



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КВС РУС» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КВС РУС» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический и фактический адрес Общества: 398008, 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 2022 году составила 123,5 человек (в 2021 году: 121 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 2022 г. последним известным акционером в цепочке собственников является компания КВС ЗААТ СЕ (Германия), а конечные бенефициары с долей владения более 25% отсутствуют.

Общество имеет филиалы в следующих субъектах Российской Федерации: г. Москва, г. Краснодар.

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	Директор Бизнес-подразделения «Кукуруза и масличные культуры»
Колесников Сергей Александрович	Директор Бизнес-подразделения «Зерновые и масличный рапс»

Членами Наблюдательного совета являются:

Беляева Илона (до 01.07.22)	Бизнес Партнер по юридическим вопросам Россия / Украина
Лорбеер Наталия (с 01.07.22)	Бизнес Партнер по юридическим вопросам Россия
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 (до 01.07.22)	Региональный директор отделения сахарной свеклы по Восточной Европе
Борель Алексей (с 01.07.22)	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 составлена на бумажном и подписана руководителем Общества 24 марта 2023 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 2021 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;
- резерва под обесценение запасов;
- резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», 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 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» и стоимостью за единицу не более 100 000 рублей (без НДС) учитываются в составе запасов. Переоценка основных средств не осуществляется.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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 (ФСБУ 6/2020).

Запасы

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

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «*Запасы*», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «*Учет финансовых вложений*».

Финансовые вложения Общества представляют собой вклады в уставные капиталы дочерних организаций.

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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «*Расходы организации*».

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.

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 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.

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 Банком России (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ России, 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 бухгалтерская (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 2022 г. составил 75,6553 рублей за 1 евро.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил 84,0695 рублей за 1 евро.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил 90,6824 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 «Учетная политика организации»).

Изменения в учетной политике

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 г. по сравнению с 2021 г. внесены следующие изменения:

Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики.

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
- Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2021.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс руб.)	5 309	-1 782
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам основных средств (в том числе с нулевой стоимостью)	-	-

Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно.
- Начиная с отчетности за 2022 год Общество при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении/передаче объектов аренды во временное пользование по договорам аренды, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах, применяет стандарт ФСБУ 25/20218 «Учет аренды».
- При отражении операций право пользования активом, классифицируемое как внеоборотный актив, принимается равным его справедливой стоимости, оцененной в сумме, равной обязательству по аренде, за вычетом суммы обеспечительных платежей и иных авансовых платежей, осуществленных в связи с такой арендой, которые признаны в бухгалтерском балансе до 1 января 2022 года
- В бухгалтерской отчетности за 2022 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2021 будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2021 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются

Вступительные и сравнительные данные

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2021 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2021 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	1150	36 326	289 330	(3 528) 256 532	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 25/2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(990 309)	(993 837)	(3 528)	ФСБУ 6/2020
Прочие обязательства	1450	-	204 537	204 537	ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства	1550	-	51 995	51 995	ФСБУ 25/2018

3. 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 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 16 458 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 99 362 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 91 906 тыс. руб.).

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. Основные средства, полученные в аренду, представляют собой легковые автомобили (140 единиц), офисное пространство (997 кв. м.), складские помещения (2 033 кв. м.). В Таблице 2.4 указана выкупная стоимость автомобилей, полученных в аренду. Выкупная стоимость офисного пространства

и складских помещений не отражена в таблице 2.4, т.к. данные не предусмотрены договорами аренды.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Дочерняя организация	Доля владения, %	2022 г.	2021 г.	2020 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.

5. 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.

6. 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 не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

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

В 2022 году изменение резерва по сомнительным долгам составило 4 541 тыс. руб., в том числе эффект курсовых разниц от переоценки сомнительной задолженности в валюте — 53 тыс. руб. В 2021 году изменение резерва по сомнительным долгам составило 2 909 тыс. руб., в том числе эффект курсовых разниц от переоценки сомнительной задолженности в валюте — 21 тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	586 763	458 609	34 710
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	544 780	2 017 751	1 695 277
Денежные средства в рублях на счетах корпоративных банковских карт	-	-	178
Краткосрочные депозиты	-	-	108 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	1 131 543	2 476 360	1 838 165

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%.

Денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. отсутствуют.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на программное обеспечение	1 476	1 758	363
Расходы на страхование	1 918	1 590	5 516
Итого	3 394	3 348	5 879

9. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал в размере 30 тыс. руб. был полностью сформирован и оплачен на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г.

Добавочный капитал в размере 942 954 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.), 2020 году (84 862 тыс. руб.) и 2021 году (365 878 тыс. руб.)

В 2022 году и 2021 году распределение прибыли за предыдущие периоды не производилось.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	-	-	217 186	-
Итого заемные средства	-	-	-	-	217 186	-

Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы в 2022 году, составила 0 руб. (2021 год: 1 746 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 была равна величине трехмесячной ставке Euribor + 1,7% годовых на дату предоставления займа с ежеквартальной переоценкой. Проценты начислялись ежеквартально и капитализовались с суммой основного долга. 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 2021 г. сумма долга и накопленных процентов была полностью погашена.

11. 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:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные оценочные обязательства	47 180	-	29 887

Краткосрочные оценочные обязательства	95 397	148 296	89 896
Итого	142 577	148 296	119 783

Резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам

Резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам по итогам работы за корпоративный год с 1 июля по 30 июня сформирован на основании данных бюджета на соответствующий год. Резерв включает в себя суммы взносов во внебюджетные фонды, причитающиеся к уплате Обществом. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году и первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений/бонусов существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован до конца 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв на предстоящую оплату премий покупателям

Резерв на предстоящую выплату премий покупателям создан в отношении предстоящих расходов на оплату Обществом премий покупателям, возникающих в рамках условий дистрибьюторских договоров и договоров поставки семян. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован до конца 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате премий покупателям существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

12. 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 не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, НДФЛ	26 654	25 619	-
Транспортный налог	18	11	13
Налог на добавленную стоимость	0	0	18 493
Итого задолженность по налогам и сборам	26 672	25 632	18 506

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ 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	9 447 986	7 256 832	2 191 154
Премии покупателям	(62 717)	-	(62 717)
Прочее	327 642	-	327 642
Итого за 2022 год	9 712 911	7 256 832	2 456 079

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг	Валовая прибыль
Реализация семян	6 349 256	4 703 654	1 645 602
Премии покупателям	(129 057)	-	(129 057)
Прочее	137 109	-	137 109
Итого за 2021 год	6 357 308	4 703 654	1 653 654

В 2022 году обязательства в размере 195 244 тыс. руб., возникшие в результате реализации товаров, были погашены путем зачета взаимных требований (2021 год: 115 393 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, на внутреннем рынке и на экспорт. В 2022 и 2021 годах выручка от реализации семян на экспорт составила 0,13 % и 1,34%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась, в основном, Казахстан.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	368 008	372 934
Лицензионные платежи	118 034	207 409
Расходы на рекламу	36 253	67 854
Аренда помещений и транспортных средств	16 164	57 499
Консультационные услуги ООО «Опытная станция КВС»	29 805	56 849
Транспортные расходы	63 184	42 668
Хранение запасов	53 385	35 608
Командировочные расходы	24 461	19 518
Амортизация	68 711	17 809
Расходы на содержание автомобилей	7 066	16 442
Консультационные услуги	3 650	3 831
ИТ-услуги	1 736	2 626
Расходы на предстоящую выплату вознаграждений сотрудникам	27 805	-
Расходы, связанные с пандемией COVID-19	-	-
Прочие затраты	82 100	38 267
Итого коммерческие расходы	900 362	939 314

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	2022 г.	2021 г.
Консультационные услуги, оказываемые Группой КВС	63 296	87 593
ИТ-услуги	10 686	48 931
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	3 275	25 149
Консультационные услуги, оказываемые сторонними организациями	9 430	11 169
Командировочные расходы	325	435
Расходы, связанные с пандемией COVID-19	-	-

Прочие затраты	11 417	4 692
Итого управленческие расходы	98 429	177 969

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021-2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы свернуто, в т. ч.:	-	89 216
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	167 282
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	(78 066)
Восстановление резервов по бонусам сотрудникам	-	36 751
Восстановление резерва под обесценение запасов	-	35 376
Агентское вознаграждение	-	24 541
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду/субаренду	(349)	2 681
Товары, полученные безвозмездно	1 669	1 743
Доходы, связанные с реализацией основных средств	103	960
Восстановление резерва по сомнительным долгам (пункт 6 Пояснений)	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	276	-
Вклады в имущество (добавочные капиталы) дочерних компаний	50 000	-
Излишки, выявленные при инвентаризации	506	-
Прочие	2 332	5 847
Итого прочие доходы	54 537	197 115

	2022 г.	2021 г.
Вклады в имущество (добавочные капиталы) дочерних компаний	-	655 000
Расходы на утилизацию семян	4 397	9 731
Налоги и сборы	11 798	8 812
Убытки от списания дебиторской задолженности	(10)	6 333
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	6 284
Резерв по сомнительным долгам	4 541	2 822
Расходы на страхование	1 212	624

Членские взносы за участие в профильных обществах, союзах	2 585	521
Курсовые разницы свернуто, в т. ч.:	42 510	-
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	3 694	-
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	38 815	-
Недостачи, выявленные при инвентаризации	402	-
Начисление процентного расхода (ФСБУ 25/2018)	13 199	-
Прочие	188 035	37 775
Итого прочие расходы	268 669	727 902

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 243 156	3 911
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	248 631	782
Постоянные разницы отчетного периода:	70 800	756 187
Вклады в имущество (добавочные капиталы) дочерних организаций	(50 000)	655 000
Расходы по документам, оформленным с нарушением требований и/или недостаточно обоснованным	76 282	59 145
Стоимость безвозмездно переданных товаров в рекламно-демонстрационных целях, а также на сортоиспытания	46 453	21 977
Расходы на утилизацию семян	186	1 901
Расходы на страхование	446	623
Недостачи, непокрытые за счет виновных лиц	-	-
Прочие	(2 567)	17 541
Изменение временных разниц отчетного периода:	40 810	177 325
Расходы по неотфактурированным поставкам товаров и услуг	(85 778)	176 221
Премии покупателям	(41 947)	40 157
Резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам	117 119	3 531
Резерв под обесценение запасов	(26 030)	(35 376)

Резерв по сомнительным долгам	4 541	(2 891)
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	55 818	(2 190)
Основные средства	17 087	-
Прочие	-	(2 124)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	1 354 766	937 426
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Налог на прибыль	270 953	187 485

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2021 г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам	(199 798)	85 778	(114 020)
Резерв по сомнительным долгам	(159 105)	(4 541)	(163 646)
Резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам	(106 231)	(117 119)	(223 350)
Резерв по выплате премий покупателям	(45 325)	41 947	(3 378)
Резерв под обесценение запасов	(34 628)	26 030	(8 598)
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	(14 893)	(55 818)	(70 711)
Основные средства	8 010	(17 087)	(9 077)
Итого временные разницы	(551 970)	(40 810)	(592 780)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА («-») / ОНО («+») по временным разницам	(110 394)	(8 162)	(118 556)
Итого отложенный налог на прибыль	(110 394)	(8 162)	(118 556)

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	119 669	112 285	77 255	До 31.12.2023 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	1 114	1 891	2 327	До 30.11.2024 г.

16. 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	—	—
16.	Бетасид РУС	Россия, 125167, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д.47, стр.2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

17	КВС МОМОНТ РЮШАРЖ	Франция, 59246, г. Монс-ан-Певель, ул. де Мартинваль, 11	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
18	Поп Вринд Сидс Б.В.	Нидерланды, 1619, г. Андейк, ул. Мидденвег, 52	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
Основной управленческий персонал					
17.	Бруевич Игорь Владимирович	127422, Россия, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 4/12, кв. 21	Генеральный директор и член Правления Общества	—	—
18.	Колесников Сергей Александрович	Россия, г.Ростов-на- Дону, ул. Малиновского, д. 66/1, кв. 2	Член Правления Общества	—	—
19.	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	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Срок погашения зadолженности с даты ее возникновения	Форма расчетов
Дебиторская зadолженность и авансы выданные					
- дочерних хозяйственных обществ	2 080 445	512	2 208	1-3 месяца	б/наличная
- других связанных сторон	295 094	47 656	15 985	3-12 месяцев	б/наличная
Кредиторская зadолженность и авансы полученные					

- дочерним хозяйственным обществам	21 724	115 275	14 124	1-3 месяца	б/наличная
- другим связанным сторонам	720 894	2 603 043	1 292 707	3-12 месяцев	б/наличная
Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным					
- другим связанным сторонам	-	-	217 186	Пункт 10 Пояснений	б/наличная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, оказание услуг		
- дочерние хозяйственные общества	1 082	924
- другие связанные стороны	58 628	52 356
Приобретение товаров, услуг		
- дочерние хозяйственные общества	2 854 693	65 176
- другие связанные стороны	5 493 830	5 140 707
Безвозмездное поступление активов		
- другие связанные стороны	1 942	395
Безвозмездная передача активов		
- дочерние хозяйственные общества	101	86
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- дочерние хозяйственные общества	698	558
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- другие связанные стороны	-	1 746
Вклады в добавочный капитал, полученные от связанных сторон		
- основные хозяйственные общества	-	365 878
Вклады в уставные капиталы, вклады в имущество связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	50 000	655 000

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
- дочерние хозяйственные общества	2 033	4 542
- другие связанные стороны	-	17 873

Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
- дочерние хозяйственные общества	3 351 558	64 025
- другие связанные стороны	7 593 564	3 680 249
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):		
- другие связанные стороны	-	129 101
Вклады в добавочный капитал, полученные от связанных сторон		
- основные хозяйственные общества	-	365 878
Вклады в уставные капиталы, вклады в имущество связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	50 000	555 000

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

В течение 2022-2021 г Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам года, отпуск и т. п.)	26 395	26 451

17. 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.

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 2022 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. 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 и по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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, подлежат 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.

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 феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 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 2022 г., 2021 г. и 2020 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 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	Бессрочно	154 135	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2022 г.	952	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2023 г.	190	низкая

Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2024 г.	568	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2024 г.	8 762	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	06 января 2025 г.	5 550	средняя
Итого		170 157	

По состоянию на 31 декабря 2021 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	Бессрочно	155 551	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2022 г.	6 733	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	15 декабря 2022 г.	7 183	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2022 г.	5 000	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	1 апреля 2023 г.	40 116	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2023 г.	7 948	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2023 г.	390	низкая
Итого		223 075	

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	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	

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения в форме гарантии за связанные стороны перед третьими лицами:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	Информация об активе, переданном в залог на 31.12.2021 г.	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
ООО «Семенной завод КВС»	Договор аренды	Гарантия	30.04.2024	6 695	Низкая	Не применимо	Не применимо
ООО «Бетасид РУС»	Договор аренды	Гарантия	30.04.2024	4 653	Низкая	Не применимо	Не применимо
Итого				11 348			

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	Информация об активе, переданном в залог на 31.12.2021 г.	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
ООО «Семенной завод КВС»	Договор аренды	Гарантия	30.04.2024	7 440	Низкая	Не применимо	Не применимо
ООО «Бетасид РУС»	Договор аренды	Гарантия	30.04.2024	5 170	Низкая	Не применимо	Не применимо
Итого				12 610			

По состоянию на 31 декабря 2020 г. обеспечения, выданные Обществом, отсутствуют.

18. 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.

Условия осуществления хозяйственной деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию для разрешения длительного военно-политического противостояния на востоке Украины. В этой связи США и страны ЕС ввели ряд санкций, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства Российской Федерации и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение Российской Федерации от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из Российской Федерации, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. В этих обстоятельствах данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

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 10 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.):

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы, деноминированные в евро	697 723	2 084 445	1 985 961
Обязательства, деноминированные в евро	(562 488)	(2 541 269)	(1 521 171)
Нетто-величина риска	135 235	(456 824)	464 790

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. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами 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 2022 г.	15.0%	20 285
	-15.0%	(20 285)
31 декабря 2021 г.	15.0%	(68 524)

	-15.0%	68 524
31 декабря 2020 г.	16.0%	74 366
	-16.0%	(74 366)

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 проданных товаров или оказанных услуг). 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 Группой KWS в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Перед началом сезона продаж (в отношении культур «Сахарная свекла» и «Кукуруза» - февраль, культуры «Зерновые» - февраль, июль) и после утверждения коммерческих условий для бизнес-подразделений в отношении отдельных покупателей рассматриваются и утверждаются кредитные лимиты. Согласование в пределах до 500 000 евро входит в полномочия Кредитного комитета, от 500 000 до 2 000 000 евро – регионального директора и кредитного менеджера Группы KWS, свыше 2 000 000 евро – руководителей соответствующих бизнес-направлений и кредитного менеджера Группы KWS или Исполнительного совета Группы KWS. В условия сделок при необходимости включаются инструменты страхования рисков. 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 2022 г. у Общества было 2 покупателя (31 декабря 2021 г.: 1 покупатель, 31 декабря 2020г.: 64 покупателей), в сумме по каждому (с учетом резерва по сомнительным долгам) задолженность составила более 70 000 тыс. руб. (31.12.2021 г. - более 60 000 тыс. руб., 31.12.2020 г. - более 400 000 тыс. руб.), что составляет 39% (31.12.2021 г.: около 20%, 31.12.2020 г. : 57%) всей дебиторской задолженности. Задолженность 5-ти крупнейших покупателей (31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.: 3 покупателей) в сумме по каждому свыше 20 000 тыс. руб. составила 37% (31.12.2021 г.: 40 %, 31.12.2020 г.: 37%) от общей суммы дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность (пункт 6 Пояснений)	3 746 222	1 279 148	711 238
Денежные средства и их эквиваленты (пункт 7 Пояснений)	1 131 543	2 476 360	1 838 165
Итого	4 877 765	3 761 506	2 555 401

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 6 Пояснений. Информация о полученном обеспечении в отношении причитающейся Обществу дебиторской задолженности представлена в пункте 17 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.

Банк	2022 г.	Кредитный рейтинг банка	2021 г.		2020 г.	
	Сумма		Сумма	Кредитный рейтинг банка	Сумма	Кредитный рейтинг банка
БНП ПАРИБА Банк (АО)	-	-	2 198 848	АКРА – AAA(RU) Стабильный	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	-	-	277 512	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный	1 836 763	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный
ЮниКредит Банк (АО)	-	-	-	-	1 402	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный
РайффайзенБанк (АО)	1 131 543	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный	-	-	-	-

Итого	1 131 543		2 476 360		1 838 165	
--------------	------------------	--	------------------	--	------------------	--

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. По состоянию на 31 декабря 2022 г. значительная часть задолженности Общества относится к связанным сторонам – компаниям Группы KWS.

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 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (пункт 10 Пояснений)	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность (пункт 12 Пояснений)	205 277	469 954	186 012	-	-	861 243
Итого	205 277	469 954	186 012	-	-	861 243

31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (пункт 10 Пояснений)	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность (пункт 12 Пояснений)	941 144	395 978	1 480 710	-	-	2 817 832
Итого	941 144	395 978	1 480 710	-	-	2 817 832

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество рассматривало риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижались.

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, 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 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.

19. События, произошедшие после 31 декабря 2022 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».

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



По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 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

29 марта 2023 г.

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The signature is stylized and appears to read 'И.В. Бруевич'. The circular stamp contains the text 'ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ' around the top edge, '«КЭС РУС»' in the center, and 'ОГРН 1027738673867' and 'г. ЛИПЕЦК * 47031082' around the bottom edge.

И.В. Бруевич

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За _____ год _____ 2022 г.
Организация _____ "Общество с ограниченной ответственностью "КВС РУС"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	персоеценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5110	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)													
"	5101	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5111	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5102	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5112	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5103	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5113	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"		за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121	.....	.....	.....
"	5122	.....	.....	.....
"	5123	.....	.....	.....
"				
"				
"				

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131	.....	.....	.....
"	5132	.....	.....	.....
"	5133	.....	.....	.....
"				
"				

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

стр __ из __

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5150	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)										
"	5141	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5151	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5142	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5152	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5143	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5153	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5144	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5154	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давних положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -всего	5160	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5170	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5161	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5171	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5162	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5172	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5163	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5173	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5164	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5174	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5190	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5181	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5191	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5182	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5192	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5183	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5193	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5184	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5194	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе: (группа основных средств) <i>Машины и оборудование</i> <i>Транспортные средства</i> <i>Прочие ОС</i> <i>ППА (ФСБУ 25/2018)</i> <i>ППА (ФСБУ 25/2018)</i> <i>ФСБУ 6/2020 (машины и оборудование)</i> <i>ФСБУ 6/2020 (машины и оборудование)</i> <i>ФСБУ 6/2020 (Транспортные средства)</i> <i>ФСБУ 6/2020 (Транспортные средства)</i> <i>ФСБУ 6/2020 (Прочие ОС)</i> <i>ФСБУ 6/2020 (Прочие ОС)</i> Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе: (группа объектов)	5200	за 2022 г.	422 225	(134 143)	45 517	(109 303)	112 605	(75 071)	-----	-----	-----	-----	358 439	(96 609)	
		за 2021 г.	159 497	(131 098)	26 065	(19 868)	15 353	(18 398)	256 531	-----	-----	-----	-----	422 225	(134 143)
	5210	за 2021 г.													
	5201	за 2022 г.	132 505	(106 059)	30 691	(78 837)	82 364	(10 371)	-----	-----	-----	-----	84 359	(34 066)	
	5211	за 2021 г.	125 052	(107 362)	18 228	(10 775)	10 775	(9 472)	-----	-----	-----	-----	132 505	(106 059)	
	5202	за 2022 г.	2 759	(2 640)	-----	(2 758)	2 656	(15)	-----	-----	-----	-----	1	1	
	5212	за 2021 г.	2 759	(2 611)	-----	-----	-----	(29)	-----	-----	-----	-----	2 759	(2 640)	
	5203	за 2022 г.	33 957	(25 444)	14 826	(27 708)	27 585	(7 989)	-----	-----	-----	-----	21 075	(5 848)	
	5213	за 2021 г.	31 686	(21 125)	7 837	(5 566)	4 578	(8 897)	-----	-----	-----	-----	33 957	(25 444)	
		за 2022 г.	256 531	-----	-----	-----	-----	(56 696)	-----	-----	-----	-----	256 531	(56 696)	
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	256 531	-----	-----	-----	256 531	-----	
		за 2022 г.	(81)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(81)	-----	
		за 2021 г.	-----	-----	-----	(81)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(81)	-----	
		за 2022 г.	(3 443)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(3 443)	-----	
		за 2021 г.	-----	-----	-----	(3 443)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(3 443)	-----	
		за 2022 г.	(3)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(3)	-----	
	за 2021 г.	-----	-----	-----	(3)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(3)	-----		
	5220	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5230	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5221	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5231	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5222	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5232	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5223	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5233	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5224	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5234	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	1 248	45 517	(1 248)	(45 517)	-----
	5250	за 2021 г.	1 248	26 065	-----	(26 065)	1 248
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2022 г.	1 248	30 691	(1 248)	(30 691)	-----
	5251	за 2021 г.	1 248	18 228	-----	(18 228)	1 248
Машины и оборудование	5242	за 2022 г.	-----	14 826	-----	(14 826)	-----
	5252	за 2021 г.	-----	7 837	-----	(7 837)	-----
Прочие ОС	5243	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5253	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5244	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5254	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

стр. __ из __

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5261	-----	-----
-----	5262	-----	-----
-----	5263	-----	-----
-----	5264	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5271	-----	-----
-----	5272	-----	-----
-----	5273	-----	-----
-----	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	154 326	46 098	75 475
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					перевод из долго-		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	5 998	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 998	-----
	5311	за 2021 г.	5 998	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 998	-----
в том числе: (группа, вид)													
вклады в уставные капиталы других организаций	5302	за 2022 г.	5 998	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 998	-----
	5312	за 2021 г.	5 998	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 998	-----
	5303	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5313	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5315	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
-----	5306	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5316	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5307	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5317	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	5 998	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 998	-----
	5310	за 2021 г.	5 998	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 998	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение	
						себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	1 702 674	(34 626)	653 036	(248 877)	26 030	-----	x	x	2 106 833	(8 596)
	5420	за 2021 г.	794 901	(70 002)	5 691 910	(4 784 137)	35 376	-----	x	x	1 702 674	(34 626)
в том числе: (группа, вид)												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	165 345	-----	235 187	(57 161)	-----	-----	(229 328)	-----	114 043	-----
	5421	за 2021 г.	93 060	-----	247 579	(45 968)	-----	-----	(129 326)	-----	165 345	-----
товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	1 537 329	(34 626)	417 849	(191 716)	26 030	-----	229 328	-----	1 992 790	(8 596)
	5422	за 2021 г.	701 841	(70 002)	5 444 331	(4 738 169)	35 376	-----	129 326	-----	1 537 329	(34 626)
.....	5403	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5423	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	-----	-----	-----
.....	5442	-----	-----	-----
.....	5443	-----	-----	-----
.....	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-----	-----	-----
.....	5447	-----	-----	-----
.....	5448	-----	-----	-----
.....	5449	-----	-----	-----

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнителным долгам	поступление		выбыло						увеличение резерва по сомнителным м долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнителным долгам
					в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытие резерва	восста-новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.														
	5521	за 2021 г.														
в том числе: (вид)																
	5502	за 2022 г.														
	5522	за 2021 г.														
	5503	за 2022 г.														
	5523	за 2021 г.														
	5504	за 2022 г.														
	5524	за 2021 г.														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	1 438 253	(159 105)	3 647 675		(1 186 667)	10 607			(4 541)				3 909 868	(163 646)
	5530	за 2021 г.	873 252	(162 014)	1 332 995		(751 797)	(16 197)			2 909				1 438 253	(159 105)
в том числе: (вид)																
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	474 793	(159 105)	416 602		(272 211)	10 607			(4 541)				629 791	(163 646)
	5531	за 2021 г.	597 414	(162 014)	380 714		(487 138)	(16 197)			2 909				474 793	(159 105)
авансы выданные	5512	за 2022 г.	277 564		2 767 448		(228 631)								2 816 381	
	5532	за 2021 г.	105 509		266 385		(94 330)								277 564	
прочая	5513	за 2022 г.	125 280		109 187		(125 280)								109 187	
	5533	за 2021 г.	14 748		125 280		(14 748)								125 280	
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч. взносы во внебюджетные фонды	5514	за 2022 г.	560 425		354 403		(560 425)								354 403	
	5534	за 2021 г.	153 535		560 425		(153 535)								560 425	
расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2022 г.	191		19		(120)								90	
	5535	за 2021 г.	2 017		191		(2 017)								191	
задолженность по оплате труда и взносам во внебюджетные фонды	5516	за 2022 г.			16										16	
	5536	за 2021 г.	29				(29)									
Итого	5500	за 2022 г.	1 438 253	(159 105)	3 647 675		(1 186 667)	10 607			(4 541)		x	x	3 909 868	(163 646)
	5520	за 2021 г.	873 252	(162 014)	1 332 995		(751 797)	(16 197)			2 909		x	x	1 438 253	(159 105)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	322 096	163 060	303 439	144 655	213 576	51 562
в том числе: (вид)							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	322 096	163 060	303 439	144 655	213 576	51 562
	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- и краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудам)	поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5571	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
займы	5552	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5572	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5553	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5554	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	5 592 700	5 988 699	-----	(5 716 419)	247 724	-----	6 112 704
	5580	за 2021 г.	3 337 659	5 407 103	-----	(3 149 229)	(2 833)	-----	5 592 700
в том числе: (вид)									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	2 817 832	758 791	-----	(2 963 103)	247 724	-----	861 244
	5581	за 2021 г.	1 328 427	2 706 050	-----	(1 213 871)	(2 774)	-----	2 817 832
авансы полученные	5562	за 2022 г.	2 742 234	5 192 156	-----	(2 721 392)	-----	-----	5 212 998
	5582	за 2021 г.	1 989 152	2 668 419	-----	(1 915 337)	-----	-----	2 742 234
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2022 г.	25 632	26 672	-----	(25 632)	-----	-----	26 672
	5583	за 2021 г.	18 506	25 632	-----	(18 506)	-----	-----	25 632
займы	5565	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5585	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
прочая	5566	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5586	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
расчеты с подотчетными лицами	5567	за 2022 г.	1 093	3 813	-----	(383)	-----	-----	4 523
	5587	за 2021 г.	1 543	1 093	-----	(1 484)	(59)	-----	1 093
задолженность по оплате труда	5568	за 2022 г.	5 909	7 267	-----	(5 909)	-----	-----	7 267
	5588	за 2021 г.	31	5 909	-----	(31)	-----	-----	5 909
Итого	5550	за 2022 г.	5 592 700	5 988 699	-----	(5 716 419)	247 724	x	6 112 704
	5570	за 2021 г.	3 337 659	5 407 103	-----	(3 149 229)	(2 833)	x	5 592 700

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	205 277	941 144	32 336
в том числе: (вид)				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	205 277	941 144	32 336
-----	5592	-----	-----	-----
-----	5593	-----	-----	-----
-----	5594	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	7 238 324	4 703 654
Расходы на оплату труда	5620	256 599	223 637
Отчисления на социальные нужды	5630	75 319	68 428
Амортизация	5640	75 071	18 398
Прочие затраты	5650	610 310	806 820
Итого по элементам	5660	8 255 623	5 820 937
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 255 623	5 820 937

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	148 296	36 227	(41 946)	-----	142 577
в том числе:						
резерв на предстоящую выплату вознаграждений (бонусов сотрудникам) - краткосрочные	5701	88 078	(13 121)	-----	-----	74 957
резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам	5702	14 893	2 168	-----	-----	17 061
резерв на предстоящую оплату премий покупателям	5703	45 325	-----	(41 946)	-----	3 379
резерв на предстоящую выплату вознаграждений (бонусов сотрудникам) - долгосрочные	5704	-----	47 180	-----	-----	47 180
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	181 505	235 685	442 619
в том числе:				
договоры поручительства по дебиторской задолженности	5801	181 505	235 685	442 619
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель _____

(подпись)

Фамилия И. О.

(расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель _____ Фамилия И. О.

(подпись)

(расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.