

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ЧАСТЬ 2.

г. Москва

«12» марта 2024 года

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Полное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭНЗА СЕМЕНА»** (сокращенное наименование – ООО «Энза Семена», далее – Общество),
ИНН 7705530070, КПП 773401001, ОГРН 1127747300933.

Адрес местонахождения: 123592, РФ, г. Москва, улица Кулакова, дом 20, корпус 1, пом. III ком 1
Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Антонова Галина Викторовна
Главный бухгалтер: Мариночкина Екатерина Викторовна
Среднегодовая численность работающих за 2023 год: 25.
Среднегодовая численность работающих за 2022 год: 25.

Размер уставного капитала: 3200000,00 (Три миллиона двести тысяч) руб.

На территории Республики Беларусь действует представительство ООО «Энза Семена», не осуществляющее коммерческую деятельность.

Адрес Представительства ООО «Энза Семена»: Республика Беларусь, г. Минск, ул. Монтажников, 9-74
Обособленное подразделение ООО «Энза Семена» расположено по адресу: 143405, Московская обл, Красногорский р-н, Гольево д, Центральная ул, дом № 6А

Учредители и участники Общества:

1. ENZA ZADEN BEHEER B.V.

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 36034974

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: 99 % в капитале.

2. ENZA ZADEN EXPORT B.V.

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 37116105

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: 1 % в капитале.

Основной вид деятельности в 2023 году: Компания осуществляет оптовую торговлю семенами овощных культур (ОКВЭД 46.21.12 Торговля оптовая семенами, кроме масличных культур).

2. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ОБЩЕСТВОМ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данные Пояснения являются неотъемлемой и составной частью бухгалтерской отчетности ООО «Энза Семена» за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, и включают в себя собственно пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энза Семена» за 2023 год в виде таблиц и текстовых пояснений, содержание которых определяется организациями самостоятельно с учетом требований пункта 4 приказа Министерства Финансов России № 66н от 02 июля 2010 года "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3, а именно: для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и ведения налогового учета.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами второго и третьего порядка, необходимыми в деятельности организации.

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

Критерием существенности является величина 10 процентов.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также другими федеральными органами, в функции которых входит утверждение форм первичной документации. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

По всем видам деятельности применяется общая система налогообложения.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов не производится.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств принимается равной нулю.

(Основание: п.31 ФСБУ 6/2020)

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".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

3.2. Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.3. Порядок оценки Запасов:

К запасам относятся в частности:

- материалы, кроме предназначенных для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов;
- товары;
- спецодежда;
- объекты недвижимого имущества и интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019)

Фактическая стоимость запасов формируется с учетом возникшего в связи с приобретением (созданием) оценочного обязательства по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды.

(Основание: подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019)

Фактическая стоимость запасов, приобретаемых на условиях отсрочки платежа более 12 месяцев, определяется по сумме, уплаченной поставщику с учетом дисконтирования. Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей оплате поставщику, учитывается аналогично расходам по займам.

(Основание: п. 13 ФСБУ 5/2019)

Фактической стоимостью запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость полученных запасов. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением

- суммы, уплачиваемые поставщику в соответствии с договором поставки;
- транспортные расходы;
- таможенные пошлины и сборы;
- расходы на страхование груза;

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Используется Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" для отражения товаров в пути.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

(Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008)

Материалы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения. Схожие по целевому использованию материалы при поступлении учитываются свернуто в составе следующих групп:

- канцелярские принадлежности;
- хозяйственные принадлежности;
- продукты питания в ассортименте.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, но стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе Запасов на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 1/2008, Письмо Минфина России от 02.03.2021 № 07-01-09/14384)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: 9 ФСБУ 5/2019, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008)

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Положением о разъездном характере работы, служебных поездках, командировках от 01 февраля 2013 года по ООО «Энза Семена».

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

3.4. Порядок определения величины оценочных обязательств:

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбязОП} = (\text{ЗОТОП} + \text{Взоп}) \times \text{НормОтп},$$

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТОП - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

Взоп - фактические начисленные взносы на обязательное социальное страхование за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

$$\text{НормОтп} = \text{РОтпПП} / \text{ЗОТПП},$$

где РОтпПП - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

3.5. Порядок признания выручки.

Общество относит к доходам от обычных видов деятельности выручку от продажи товаров (семян овощных культур). Остальные доходы являются прочими доходами.

3.6. Порядок признания коммерческих расходов:

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

3.7. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

4. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

5. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

5.1. Информация об объектах учета аренды

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование произведено с применением средневзвешенной процентной ставки в целом по РФ по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

В состав строки 1150 «Основные средства» включены Права пользования активами (ППА) на балансе арендатора:

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Здания	2023	23450	7493	-	-	-	8381	23450	15874
	2022	13684	-	9767	-	-	7493	23450	7493
Транспорт	2023	22335	7197	5388	2269	2269	9183	25454	14110
	2022	14286	-	8048	-	-	7917	22335	7197
ИТОГО	2023	45785	14690	5388	2269	2269	17564	48904	29984
	2022	27970	-	17815	-	-	14690	45785	14690

Начислены Проценты по аренде ФСБУ 25/2018 за 2023 год в сумме 2787 тыс.руб., за 2022 год в сумме 3009 тыс.руб. Сумма процентов отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

5.2. Денежные средства и эквиваленты. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	564793	388152	283094
Средства на валютных счетах	18	498	1607
Итого денежные средства	564811	388650	284701
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	564811	388650	284701

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражен по строке 4119.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

5.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ЕВРО	99,1919	75,6553
Белорусский рубль	28,2261	25,7044

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.01 Прочие доходы				39 807		
Доходы при конвертации валюты				4 434		
Курсовые разницы				35 373		
Итого, доход от курсовых разниц, отраженный по строке 2340				39 807		
91.02 Прочие расходы			93 511			
Расходы при конвертации валюты			7 734			
Курсовые разницы			85 777			
Итого, расход от курсовых разниц, отраженный по строке 2350			93 511			

5.4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Величина оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. составила – 21.273 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 20 311 тыс. руб.

Сумма оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков рассчитана как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец отчетного периода (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Сумма оценочных обязательств на выплату вознаграждений по итогам работы за 2023 год рассчитана согласно Политике об оплате труда и премировании.

Сумма оценочных обязательств на аудит рассчитана, исходя из стоимости услуг, указанной в договоре, за вычетом суммы отраженных расходов.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	20 311	10 892	(9 930)	-	21 273
в том числе :						
Оценочное обязательство по вознаграждениям	5702	7 928	8 128	(7 928)		8 128
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	12 094	2 386	(1 713)	-	12 767
Оценочное обязательство по аудиту	5703	288	378	(288)	-	378

5.5. Налог на прибыль организации

Применяемая ставка по налогу на прибыль: 20%.

Расчет расхода по налогу на прибыль:

Наименование показателя	2023	2022
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(113 807)	(71 785)
Постоянный налоговый расход (доход)	(6 853)	(2 879)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный, возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.	140	9
Итого текущий налог на прибыль:	(120 521)	(74 656)

Возникшие (погашенные) временные разницы, повлиявшие на формирование отложенного налога на прибыль, отраженного по строке 2412 Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Временные разницы	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы	66085	13217	78704	15741
Оценочные обязательства и резервы	10892	2178	9930	1986
Резервы сомнительных долгов	643	129	2271	454
Резерв под обесценение товаров			299	60
Арендные обязательства	8214	1643	20324	4065
Расходы будущих периодов	46336	9267	45880	9176
Налогооблагаемые временные разницы	24305	4861	38495	7699
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	18917	3783	18662	3732
Основные средства	5388	1078	19833	3967

5.6. Динамика выручки и себестоимости продаж:

Выручка (тыс. руб.).

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации покупных товаров (оптовая торговля)	1 738 582	1 290 708

Общество применяет Программу поощрения дилеров с целью увеличения объемов продаж. Величина премии отражена в уменьшении строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Сумма премии дилерам за выполненный объем продаж:

- в 2023 году составила 56980 тыс. руб.

- в 2022 году составила 38609 тыс. руб.

Себестоимость продаж (тыс. руб.).

	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
	Себестоимость товаров (оптовая торговля)	908 035	701 621

5.7. Состав коммерческих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Оплата труда	(88 966)	(76 572)
Расходы на аренду (помещений и транспортных средств)	(18 789)	(17 444)
Командировочные расходы	(13 166)	(7 894)
Прочие коммерческие расходы	(3 635)	(3 087)
Юридические, консультационные и информационные услуги	(2 686)	(14 689)
Расходы на сертификацию	(10 589)	(7 391)
Участие в выставках (ярмарках)	(5 807)	(3 656)
ГСМ	(3 177)	(2 723)
Рекламные расходы	(17 581)	(19 289)
Оргтехника и содержание офиса	(2 352)	(3 847)
Представительские расходы	(2 887)	(2 145)
Услуги таможенного брокера	(1 173)	(1 257)
Телефонная связь	(1 504)	(1 474)
Амортизация	(345)	(403)
Обучение сотрудников, семинары	(4 105)	(3 760)
ДМС (по договорам, заключенным на срок более 1 года)	(1 613)	(1 544)
Аудиторские услуги	(1 126)	(699)
Страхование имущества	(1 175)	(168)
Страхование прочее	(1 920)	(602)
Итого, коммерческие расходы (строка 2210):	(182 595)	(168 644)

5.8. Состав прочих доходов и расходов

Структура прочих доходов (тыс. руб.):

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Доходы при конвертации валюты	4 434	7 315
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	2 271	2 850

Курсовые разницы	35 373	145 402
Безвозмездно полученные образцы товаров	1 431	12 704
Прочие доходы	1 745	1 061
Итого:	45 254	169 332

Структура прочих расходов (тыс. руб.):

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Комиссия банка	1 712	1 589
Курсовые разницы	85 777	160 469
Проценты по аренде	2 787	3 009
Неустойки по договорам	-	1 250
Расходы при конвертации валюты	7 734	57 613
Резервы по сомнительным долгам	-	2 850
Списание НДС на расходы	1 869	1 854
Прочие расходы	5 078	2 218
Убытки прошлых лет	13 598	-
Расходы по госрегистрации гибридов семян	5 613	
Итого:	124 168	230 852

6. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Бенефициарные владельцы по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 г.

Основной бенефициарный владелец: Jacob Pieter Mazereeuw, размер доли 28,2164%

Участники Общества:

1. ENZA ZADEN BEHEER B.V.

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 36034974

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: 99 % в капитале.

2. ENZA ZADEN EXPORT B.V.

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 37116105

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: 1 % в капитале.

В 2022 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2023 г. начислены дивиденды по итогам 2022 г. в сумме 141 704 тыс. руб. (Протокол от 25.10.2023г.).

В 2023 году дивиденды частично выплачены в сумме 8 690 тыс. руб., в т.ч.:

Компании ENZA ZADEN BEHEER B.V. в сумме 8 603 тыс. руб.

Компании ENZA ZADEN EXPORT B.V. в сумме 87 тыс. руб.

Задолженность Общества перед участниками по невыплаченным дивидендам по состоянию на 31.12.2023 г. составила:

- перед ENZA ZADEN BEHEER B.V. сумму 110 640 тыс. руб.

В т.ч. по срокам погашения:

- 100 715 тыс. руб. до 31.12.2024 (отражена в Балансе по стр. 1520 «Кредиторская задолженность»)
- 9 925 тыс. руб. до 30.01.2025 (отражена в Балансе по стр. 1450 «Прочие обязательства»)

- перед ENZA ZADEN EXPORT B.V. сумму 1 118 тыс. руб.

В т.ч. по срокам погашения:

- 1 017 тыс. руб. до 31.12.2024 (отражена в Балансе по стр. 1520 «Кредиторская задолженность»)
- 101 тыс. руб. до 30.01.2025 (отражена в Балансе по стр. 1450 «Прочие обязательства»)

Другие связанные стороны:

Юридическое лицо: **ENZA ZADEN SEED OPERATIONS B.V.**

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 37116114

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Причина связи: Участие в капитале Общества: нет прямого участия, 100 % капитала организации принадлежит участнику Общества – компании ENZA ZADEN BEHEER B.V.

Операции между Обществом и связанной стороной:

- Операции, связанные с приобретением товаров:

За 2023 год:

Договор поставки товаров № 08/01/2014 от 08.01.2014:

Задолженность перед поставщиком на начало отчетного периода: 1 636 635,09 Евро (123 820 тыс.руб.).

Поставлено товаров в 2023 году на сумму 9 450 619,02 Евро (975 171 тыс.руб.).

Погашена задолженность перед поставщиком на сумму 11 087 254,11 Евро (1 098 991 тыс.руб.).

Задолженность Общества перед поставщиком на конец отчетного периода погашена полностью.

За 2022 год:

Договор поставки товаров № 08/01/2014 от 08.01.2014:

Задолженность перед поставщиком на начало отчетного периода: 2 772 812,20 Евро (233 109 тыс.руб.).

Поставлено товаров в 2022 году на сумму 9 715 124,22 Евро (702 944тыс.руб.).

Погашена задолженность перед поставщиком на сумму 10 851 301,33 Евро (817 874 тыс.руб.).

Задолженность Общества перед поставщиком на конец отчетного периода: 1 636 635,09 Евро (123 820 тыс.руб.).

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Основной управленческий персонал:

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Антонова Галина Викторовна.

Основной управленческий персонал состоит из:

генерального директора Антоновой Галины Викторовны
главного бухгалтера Мариночкиной Екатерины Викторовны
руководителя отдела продаж Денисенко Андрея Ивановича

Размеры вознаграждений, выплачиваемые основному управленческому персоналу расшифрованы в таблице:
тыс. руб.

Виды вознаграждений	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	18 074	14 978
Оплата труда за отчетный период	10 284	8 932
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 686	3 813
Премии	1 470	1 212
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 634	1 021
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-

Долгосрочные вознаграждения по состоянию на 31.12.23 и 31.12.2022 г. отсутствуют.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ

Основными рисками для Общества признаны:

Тип риска	Описание риска	Меры по уменьшению
Правовой	Изменения налогового законодательства	Постоянный мониторинг изменений, своевременная адаптация к текущим требованиям законодательства
Страновой	Изменение политической и экономической ситуации	Мониторинг изменений политической и экономической ситуации, адаптация стратегии компании к изменениям
Коммерческие	Неблагоприятная цены со стороны конкурентов	Мониторинг цен

Риски, связанные с геополитической ситуацией.

Наложение санкций стран Евросоюза, вызванное возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженностью, привело к возникновению резкого колебания курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Данные события продолжают оказывать влияние на деятельность российских компаний различных отраслей.

Одновременно сохраняются риски новых санкций, в том числе вторичных, и может усиливаться негативное влияние ранее принятых ограничений.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На момент формирования данной отчетности и пояснений к ней, Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности Общества в РФ в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми. Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2023 год.

8. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». После 31 декабря 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

Генеральный директор / _____ / Г.В. Антонова /

подпись

Главный бухгалтер / _____ / Е.В. Мариночкина /

подпись