



ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «СЕСВАНДЕРХАВЕ» за 2024 год

г.Москва

31 марта 2025 г.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «СЕСВАНДЕРХАВЕ» за 2024 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел I. Общие сведения об организации

1.1. Описание ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ».

ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» - российское предприятие с 100% иностранным капиталом, образовано в 2005 году и зарегистрировано в установленном порядке 13 июля 2005 года.

ИНН 7709618657 КПП 770901001

ОГРН 1057747442994

Местом нахождения Общества и юридическим адресом является: Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул.Марксистская д. 16.

Участники Общества – компании SESVANDERHAVE N.V./S.A., Бельгия (90% уставного капитала) и SESVANDERHAVE B.V., Нидерланды (10% уставного капитала) – входят в группу компаний SESVANDERHAVE. Уставной капитал общества составляет 4 000 000 рублей.

Сфера деятельности группы SESVANDERHAVE – производство и продажа сырья семян сахарной свеклы. ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» было учреждено с целью продвижения семян группы компаний SESVANDERHAVE в России и выращивания некоторых гибридов этих семян в России. Основными видами деятельности ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» являются оптовая торговля сырьем семян сахарной свеклы и оказание услуг в пользу материнской компании.

Организационно Общество состоит из головного офиса в Москве и двух обособленных подразделений Общества, не выделенных на отдельный баланс и не имеющих расчетного счета:

- Кубанский филиал ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» по адресу: 352360, Краснодарский край, Тбилисский р-н, ст.Тбилисская, ул.Базарная, д.90А.

- Воронежский филиал ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» по адресу: 394087, Воронеж, ул.Ломоносова, д.117А, пом.VII

Кроме офисных помещений Общество арендует склады для хранения сырья семян, материалов и основных средств в станице Тбилисская Краснодарского края, в Алексеевском районе Белгородской области и в Рамонском районе Воронежской области.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Бессарабов Сергей Эдуардович.

1.2. Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом в 2024 году:

- Выращивание семенного материала сахарной свеклы селекции группы компаний SESVANDERHAVE в Российской Федерации. Этот вид деятельности сосредоточен в Кубанском филиале ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» и осуществляется Обществом посредством заключения давальческих договоров на выращивание и очистку семян со сторонними сельхозпредприятиями. Выраженные сторонними хозяйствами семена были реализованы оптом семенному заводу для окончательной подработки.

- Оказание услуг по представлению интересов иностранного Заказчика - компании SESVANDERHAVE N.V./S.A (Бельгия) в России. Эти услуги включают в себя: поиск подходящих заказчиков для заключения прямых внешнеторговых контрактов на поставку семян между российскими сельхозпредприятиями и компанией SESVANDERHAVE N.V./S.A, оказание консультационных услуг хозяйствам по выращиванию семян SESVANDERHAVE, проведение рекламных акций продукции SESVANDERHAVE и ее продвижение на российском рынке, поддержание сортов семян SESVANDERHAVE в Государственном Реестре, контроль оплат за поставленный товар от SESVANDERHAVE N.V./S.A., а также другие услуги, необходимые для расширения делового сотрудничества между компанией SESVANDERHAVE N.V./S.A (Бельгия) и ее деловыми партнерами в Российской Федерации. Данный вид деятельности является обязательными и определен учредителями ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» в рамках заключенного возмездного договора на оказание услуг между ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» и компанией SESVANDERHAVE N.V./S.A (Бельгия).

Оба вида деятельности полностью подконтрольны головной организации, в роли которой выступает компания SESVANDERHAVE N.V./S.A (Бельгия). В головной компании составляется ежегодный бюджет расходов и доходов ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ», отчет по которым предоставляется в головной офис ежемесячно.

1.3. Численность ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» на 31 декабря 2024 г. составила 16 человек.

1.4. Основные показатели по вознаграждениям в организации:

Показатель: (руб.)	2024 г.	2023г.
Фонд оплаты труда организации	57 528 538,04	47 511 306,85
в т.ч. вознаграждение основному управленческому персоналу (ОУП)*	23 590 202,32	20 479 112,73
НДФЛ организации	7 621 468,00	6 247 415,00
В т.ч. НДФЛ ОУП	3 175 036,00	2 734 502,00
Страховые взносы организации	13 310 690,06	11 126 524,95
в т.ч. страховые взносы ОУП	4 933 546,70	4 275 836,26

*ОУП - ген.директор, гл.бухгалтер, руководители филиалов и служб

Раздел II. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года №106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Существенные способы ведения бухгалтерского учета

- Способ амортизации основных средств и нематериальных активов – линейный
- Лимит отнесения основных средств к материально-производственным запасам – 100 000 рублей на дату принятия к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств и капитальных вложений не производится.
- Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" и счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
- Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство или ином выбытии осуществляется по средней себестоимости с применением взвешенной оценки.
- Оценка запасов, НЗП и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.
- В бухгалтерском учете формируется сокращенная производственная себестоимость продукции и услуг (без общехозяйственных и коммерческих расходов).
- Порядок списания общехозяйственных и коммерческих расходов - в дебет счета 90 "Продажи".
- Учет расходов на производство продукции ведется попередельным полуфабрикатным способом с применением счета 21 «Полуфабрикаты»
- Учет расходов по оказанию услуг ведется позаказным методом.
- Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления
- Принятый способ отражения в Отчете о движении денежных средств: денежные потоки от текущих операций показаны без налога на добавленную стоимость, все транзитные операции отражены свернуто по нетто-методу.

Раздел III. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Внеоборотные активы

Основные фонды Общества на конец отчетного периода представлены большим парком производственного оборудования, служебными легковыми автомобилями, IT-оборудованием и компьютерами.

Принятые в ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» сроки полезного использования по группам основных средств:

Транспортные средства (легковые автомобили) – 60 мес.

Компьютерная техника – 36 мес.

Мебель офисная – 84 мес.

Производственное оборудование – 61 мес.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. коэффициент износа основных фондов ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» увеличился и стал равен 91,51% против 89,52% в 2023 г. Коэффициент рассчитан как соотношение накопленной амортизации к первоначальной стоимости основных средств на конец отчетного периода в процентах.

Арендованные основные средства

В отчетном периоде общество арендует офисные помещения по адресам своих обособленных подразделений и два производственных склада. Согласно учетной политике Общества, арендованная недвижимость отражается на забалансовых счетах в оценке уплаченного гарантийного депозита или в размере трехмесячной арендной платы при его отсутствии:

(руб.)

Месторасположение арендованных помещений	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Московский офис	792 000,00	770 000,00
Кубанский филиал	150 000,00	133 302,00
Воронежский филиал	174 000,00	156 900,00
Аренда производственных складов	72 180,00	-
ИТОГО:	1 188 180,00	1 060 202,00

Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наличие и движение основных средств													(тысячи руб.)	
		На начало года		Изменения за период								На конец периода		
					Выбыло объектов				Переоценка					
Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	87 145	- 78 010	561	-	-	- 2 253	-	-	-	87 707	- 80 264		
	за 2023г.	86 833	- 74 888	312	-	-	- 3 122	-	-	-	87 145	- 78 010		
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	70 356	- 63 261	-	-	-	- 1 320	-	-	-	70 356	- 64 580		
	за 2023г.	70 356	- 60 875	-	-	-	- 2 386	-	-	-	70 356	- 63 261		
Офисное оборудование	за 2024г.	1 722	- 1 010	561	-	-	- 388	-	-	-	2 283	- 1 398		
	за 2023г.	1 409	- 819	312	-	-	- 191	-	-	-	1 722	- 1 010		
Транспортные средства	за 2024г.	14 880	- 13 552	-	-	-	- 546	-	-	-	14 880	- 14 097		
	за 2023г.	14 880	- 13 006	-	-	-	- 546	-	-	-	14 880	- 13 552		
Другие виды основных средств	за 2024г.	188	- 188	-	-	-	-	-	-	-	188	- 188		
	за 2023г.	188	- 188	-	-	-	-	-	-	-	188	- 188		

3.2. Запасы

Наличие и движение запасов						(тыс.руб.)					
Наименование показателя	Период	На начало года			поступле ния и затраты	Изменения за период			На конец периода		
		себе-стоимост ь	величин а резерва под снижени е стоимост и	балансов ая стоимост ь		выбыло			себе-стоимост ь	величина резерва под снижени е стоимост и	балансов ая стоимост ь
						себе-стоимост ь	резерв под снижени е стоимос ти	убыток в от сниже ния стоимо сти			
Запасы - всего	за 2024г.	116 298	(2 257)	114 041	647 270	(695 950)	-	-	67 618	(2 257)	65 360
	за 2023г.	108 756	(1 344)	107 412	206 030	(198 488)	(914)	-	116 298	(2 257)	114 040
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	35 461	(2 257)	33 204	249 905	(280 695)	-	-	4 670	(2 257)	2 413
	за 2023г.	14 065	(1 344)	12 721	73 682	(52 286)	(914)	-	35 461	(2 257)	33 204
Готовая продукция	за 2024г.	76 666	-	76 666	94 813	(108 643)	-	-	62 836	-	62 836
	за 2023г.	85 461	-	85 461	10 839	(19 633)	-	-	76 666	-	76 666
Товары для перепродажи	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 224	-	2 224	29 677	(31 901)	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отпущенные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	4 170	-	4 170	266 681	(270 740)	-	-	111	-	111
	за 2023г.	6 951	-	6 951	66 941	(69 722)	-	-	4 170	-	4 170
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	-	35 871	(35 871)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	54	-	54	24 892	(24 946)	-	-	-	-	-

Запасов, находящихся в залоге, в отчетном периоде не было.

3.3. Кредиты и займы

Источниками финансирования ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» в прошлые отчетные периоды наряду с поступлениями от реализации готовой продукции и услуг являлись займы от учредителя SESVANDERHAVE NV/SA (Бельгия) в валюте евро и в валюте РФ. Накопленные в прошлых периодах проценты к уплате по процентному договору займа Обществом в 2024 году не выплачивались ввиду того, что займодавец не направлял требования об их уплате.

На отчетную дату все займы Общества являются беспроцентными. Срок действия всех договоров займов продлен до 28 февраля 2026 г.

3.4. Заемные средства (расшифровка)

ПРОЦЕНТЫ	2024г. (евро)	2024 г. (руб.)	2023г. (евро)	2023г. (руб.)
Сумма начисленных процентов на начало периода	344 382,39	34 159 943,59	344 382,39	26 054 353,03
Сумма начисленных/выплаченных процентов в периоде	-	-	-	-
Курсовые разницы по процентам в валюте	-	2 379 992,26	-	8 105 590,56
Сумма начисленных процентов на конец периода	344 382,39	36 539 935,85	344 382,39	34 159 943,59
ЗАЙМЫ				
Сумма займа на начало периода	9 398 445,36	1 026 463 733,42	9 398 445,36	805 256 284,36
Сумма полученного займа в периоде	200 000,00	21 135 140,00	-	-
Курсовые разницы по займу в валюте	-	65 037 136,04	-	221 207 449,06
Сумма займов на конец периода	9 598 445,36	1 112 636 006,46	9 398 445,36	1 026 463 733,42

3.5. Кредиторская задолженность (расшифровка)

(руб.)

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Авансы от покупателей	-	-
Расчеты с поставщиками	157 682 188,82	142 761 235,73
Расчеты с подотчетными лицами	7 474,59	22 220,54
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	718 454,58	1 355 852,02
НДС к уплате	180 117,01	2 000 796,01
Прочая кредиторская задолженность	210,00	880,00
Итого:	158 588 445,00	146 140 984,30

3.6. Дебиторская задолженность (расшифровка)

(руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы поставщикам товаров и услуг	9 397 421,99	7 028 977,55
Расчеты с покупателями и заказчиками	22 353 619,07	103 976 450,54
Расчеты с подотчетными лицами	100 391,86	99 875,49
Дебиторская задолженность по налогам и взносам	40 000,00	4 980 500,09
Прочая дебиторская задолженность	2 545 247,25	2 344 957,09
Итого:	34 436 680,17	118 430 760,76

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам, отражена с учетом НДС.

3.7. Оценочные обязательства

В текущем периоде отчетного года начислялся резерв по оценочным обязательствам, который формировался по предстоящей оплате отпускных и по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год по смете, утвержденной генеральным директором организации. Случаев превышения расходов на выплату отпускных и вознаграждения по итогам работы за год, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва в отчетном периоде не было.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способов определения размеров оценочных значений.

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях представлена в таблице:

(руб.)

Вид резерва	На 31.12.2023	Отчисления в резерв в отчетном году	Списание резерва в отчетном году	На 31.12.2024
Резерв на оплату предстоящих отпусков	18 258 114,11	14 336 746,01	- 4 258 640,25	28 336 219,87
Резерв на утилизацию отходов и некачественного сырья	40 000,00	-	-	40 000,00
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года	-	10 293 577,00	-	10 293 577,00
Резерв на сертификацию готовой продукции	-	34 567,05	- 34 567,05	-
ИТОГО:	18 298 114,11	24 664 890,06	- 4 293 207,30	38 669 796,87

ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» не участвовало в претензиях и судебных разбирательствах в течение периода 2024 г. Условные обязательства отсутствуют.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Официальный курс евро к рублю, установленный Центральным банком РФ на отчетную дату 31 декабря 2024 г. – **106,1028 руб.**

Общество имеет следующие открытые счета в Российских банках г.Москвы и остатки денежных средств на конец периодов:

Банк	Вид счета	На 31.12.2024	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2023
	Валюта счета	ЕВРО	РУБЛИ	ЕВРО	РУБЛИ
СБЕРБАНК	Расчетный	-	11 130,00	-	15 582,07
АО «ОТП БАНК»	Депозитный	-	140 000 000,00	-	69 999 999,98
АО «ОТП БАНК»	Расчетный	-	8 925 057,12	-	7 584 657,67
АО «ОТП БАНК»	Текущий	109 360,37	11 603 441,47	339 672,41	33 692 751,73
Райффайзенбанк	Расчетный	-	167 820,00	-	200 000,00
ИТОГО:		109 360,37	160 707 448,59	339 672,41	111 492 991,45

Остатка денежных средств в кассе организации на конец 2024 г. и 2023 г. Общество не имеет.

В отчетном периоде Общество постоянно размещало свободные денежные средства на краткосрочные банковские депозиты под проценты. На 31 декабря 2024г. размер ожидаемых поступлений от финансовых вложений по депозитам составляет **206 578,89 руб.**

Раздел IV. Информация о доходах и расходах

4.1. Доходы от реализации (выручка)

Доходы Общества в отчетном году сложились из доходов от оказания услуг, реализации сырья семян сахарной свеклы, оптовой торговли СЗР, дохода по агентскому договору и доходов от сдачи в аренду с/х техники:

(руб.)

Вид деятельности	2024 г.	2023 г.
Оптовая торговля семенами сахарной свеклы	57 702 407,40 (61,84%)	38 905 672,40 (27,25%)
Оказание представительских услуг	35 613 526,10 (38,16%)	24 102 463,03 (16,88%)
Оптовая торговля СЗР	-	29 827 900,00 (20,89%)
Доходы агента по продажам СЗР	-	49 883 418,42 (34,93%)
Услуги по сдаче в аренду с/х техники	-	78 000,00 (0,05%)
ИТОГО:	93 315 933,50 (100%)	142 797 453,85 (100%)

4.2. Затраты на производство продукции и оказание услуг

(руб.)

Вид затрат	2024г.	2023 г.
Себестоимость сырья семян сахарной свеклы	31 976 969,77 (49,00%)	19 785 739,33 (27,48%)
Затраты на оказание представительских услуг	33 283 669,37 (51,00%)	22 525 666,62 (31,29%)
Оптовая торговля СЗР	-	29 677 000,00 (41,22%)
Себестоимость реализованных услуг по аренде с/х техники	-	6 907,72 (0,01%)
ИТОГО:	65 260 639,14 (100%)	71 995 313,67 (100%)

4.3. Распределение затрат Общества по элементам:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	36 234	53 597
Расходы на оплату труда	61 928	45 164
Отчисления на социальные нужды	15 872	11 458
Амортизация	2 253	3 122
Прочие затраты	26 305	15 684
Итого по элементам	142 593	129 025

4.4. Состав прочих доходов и расходов, отраженных в Отчете о прибылях и убытках на отчетную дату:

(руб.)

Вид доходов и расходов	Прочие доходы за 2024год	Прочие доходы за 2023 год	Прочие расходы за 2024 год	Прочие расходы за 2023 год
Курсовые разницы	213 668 580,89	113 373 949,31	289 424 677,65	369 686 016,54
Доходы/расходы, связанные с продажей валюты	77 278 289,73	17 142 728,06	78 351 337,59	17 803 710,59
Доходы/расходы от продажи ОС и прочего имущества	5 828,06	4 548 833,33	358 173,52	2 224 515,14
Прочие внереализационные доходы/расходы, Списание выделенного НДС на прочие расходы	2 219,21	78 195,70	300 734,32	297 336,40
Штрафы, пени со стороны гос.органов	-	-	12 636,80	28,41
Комиссия банка	-	-	719 912,71	1 740 331,55
Списание материалов с истекшим сроком годности и пришедших в негодность	-	-	76 666 438,08	-
Резерв под обесценение стоимости материалов	-	-	-	913 810,66
Безвозмездно полученные средства и имущество/Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд	1 500,09	925,42	74 966,40	124 424,77
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	-	509,39	690,02
Резерв/расходы на утилизацию отходов/некачественных семян	-	-	181 485,00	40 000,00
Страховое возмещение	-	75 658,00	-	-
Итого:	290 956 417,98	135 220 289,82	446 090 871,46	392 830 864,08

Раздел V. Расчет налога на прибыль и чистые активы.

5.1. В предыдущем отчетном периоде 2023 г. согласно декларации по налогу на прибыль Общество получило налоговую прибыль 34 657 005 руб.

В отчетном периоде 2024г. Общество получило налоговый убыток в размере 105 729 169 руб., основной причиной которого явились отсутствие доходов от агентских договоров по продаже СЗР по независящим от Общества причинам.

5.2. Отложенный налог на прибыль.

В связи с повышением с 2025 года ставки налога на прибыль отложенный налог был пересчитан по ставке 25%. Сумма корректировок на конец отчетного периода составила:

по ОНА - 94 643 336,63 руб.

по ОНО – 41 300 365,94 руб.

Показатель	(руб.)	
	на 31 декабря 2024 г. с учетом пересчета по ставке 25%	на 31 декабря 2023 г. по ставке 20%
Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) , в том числе:	473 216 683,44	297 892 355,52
<i>Основные средства</i>	20 522,50	16 418,35
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	9 657 449,22	3 651 622,82
<i>Материалы</i>	1 622 532,65	1 302 360,02
<i>Убытки</i>	461 913 303,53	291 860 237,37
<i>Прочие расходы</i>	2 875,54	0,43
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса), в том числе:	206 501 829,98	124 903 229,22
<i>Доходы будущих периодов</i>	205 643 680,75	124 419 901,09
<i>Основные средства</i>	854 714,08	480 580,03
<i>Материалы</i>	3 432,21	2 457,46
<i>Прочее</i>	2,94	2,34
Отложенный налог на конец периода	266 714 853,46	172 981 921,46

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Отложенный налог на прибыль составил:

в 2023 г. – 51 715 777,17 руб.

в 2024 г. - 93 725 727,16 руб.

В связи с изменением с 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль 25% вместо 20% в Обществе был произведен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на дату 31 декабря 2024г. с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от пересчета из ставки 20% в ставку 25% составил:

по ОНА – 94 643 336,63 руб.

по ОНО – 41 300 365,94 руб.

В Обществе было принято решение воспользоваться правом временного порядка налогообложения курсовых разниц в 2022 - 2027 годах, установленного Федеральными законами от 19.12.2022 N 523-ФЗ и от 08.08.2024 №259-ФЗ в подпункте 6.2 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса, то есть признавать в расходах отрицательную курсовую разницу, которая возникла в 2024 году в отношении не прекращенного по состоянию на 31 декабря 2024 года валютного требования или обязательства (за исключением авансов) только на дату его прекращения (исполнения). Также в отчетном периоде Обществом применялись аналогичные правила налогового учета положительных курсовых разниц согласно подпункту 7.1 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации, введенному Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ

Применение в отчетном периоде новых правил налогового учета курсовых разниц привело к значительному по сравнению с прошлыми периодами изменению ОНА и ОНО:

- Налогооблагаемая временная разница по положительным курсовым разницам в сумме 822 574 723,00 руб. в отчетном периоде привела к увеличению отложенного налогового обязательства на сумму 205 643 680,75 руб.
- Вычитаемая временная разница по отрицательным курсовым разницам в сумме 1 068 667 860,06 руб. в отчетном периоде привела к увеличению отложенного налогового актива на сумму 267 166 965,02 руб.

5.3. Чистые активы.

Расчет стоимости чистых активов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2024г.
Активы			
Основные средства	1150	9 136	7 443
Отложенные налоговые активы	1180	297 892	473 217
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
Запасы	1210	114 040	65 360
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	3 973
Дебиторская задолженность	1230	118 431	34 437
Финансовые вложения	1240	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	111 493	160 707
ИТОГО активы		650 993	745 137
Пассивы			
Заемные средства долгосрочные	1410	1 026 464	1 112 636
Отложенные налоговые обязательства	1420	124 903	206 502
Заемные средства краткосрочные	1510	34 160	36 540
Кредиторская задолженность	1520	146 141	158 588
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	18 298	38 670
ИТОГО пассивы	-	1 349 966	1 552 936
Стоимость чистых активов	-	(698 973)	(807 799)

Чистые активы Общества являются отрицательными, что указывает на наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Вместе с тем чистые активы являются отрицательными в течение 16 лет, начиная с 2008 года.

Основной причиной убыточности деятельности Общества были убытки от курсовых разниц по валютному займу, выданному Обществу его участником. Факт выдачи займа Обществу его учредителем гарантирует с его стороны непредъявление требования о возврате данного займа до достижения Обществом необходимого объема оборотных средств.

Второй причиной убыточности Общества в 2024 году явилось отсутствие такого вида деятельности как комиссионная торговля средствами защиты растений, что в свою очередь было вызвано резким сокращением ввоза импортных семян сахарной свеклы в РФ ввиду введения квотирования на эту продукцию со стороны государственных органов.

Тем не менее намерений существенного сокращения деятельности у руководства Общества и его участников нет. Напротив, Обществе в 2025 году намерено приложить все усилия по получению достаточных квот на ввоз семян родительских линий и заключение договоров на поставку СЗР.

Раздел VI. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Общество с 01.01.2024 применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022 г. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. На основании этого учтенные на начало отчетного периода на счете 97 "Расходы будущих периодов" неисключительные права на лицензионное программное обеспечение стоимостью менее 100 тыс.руб. были списаны Обществом в межотчетный период на нераспределенную прибыль.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 пересчитало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному и произвело корректировку вступительных остатков 31.12.2023.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики отражены в таблице:

(тыс.руб.)				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	297 885	7	297 892
Итого по разделу I	1100	307 020	7	307 027
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	114 076	(36)	114 040
Итого по разделу II	1200	344 000	(36)	343 964
БАЛАНС	1600	651 020	(28)	650 992
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(702 946)	(29)	(702 975)
Итого по разделу III	1300	(698 945)	(29)	(698 974)
БАЛАНС	1700	651 021	(29)	650 992

Раздел VII. Информация об экологической деятельности и энергоэффективности организации.

7.1. Вопросы защиты окружающей среды.

В процессе выращивания и производства семян сахарной свеклы неизбежно возникает необходимость утилизировать как отходы после очистки семян в виде растительного вороха, так и некачественных семян, подвергавшихся протравке. И хотя Общество не является непосредственным производителем своей продукции (сырья семян сахарной свеклы), а заключает договоры на услуги со сторонними организациями – сельхозпроизводителями и заводами по очистке семян, оно само несет расходы по размещению данных отходов производства в соответствии с заключенными договорами с специализированными организациями. Затраты Общества на размещение отходов семян составили:

2024 г. – 460 061,40 руб.

2023 г. - 251 074,80 руб.

Кроме этого Общество ежегодно несет затраты на добровольное страхование рисков ущерба, связанного с причинением вреда природной среде в результате аварии и в связи с внезапным и

случайным загрязнением. Страховщиком выступает Страховое Общество «РЕСО-ГАРАНТИЯ». Расходы на страхование гражданской ответственности в целом составили:

2024 г. – 34 606,74 руб.

2023 г. – 31 833,89 руб.

Также Общество понесло текущие затраты на коммунальные услуги в виде платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения, платы за вывоз твердых отходов и платы за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод в Воронежском филиале:

2024 г. - 32 840,71 руб.

2023г. - 7 658,85 руб.

Расходов по капитальным вложениям, связанными с экологической деятельностью организации, в отчетном и предыдущем периоде у Общества не было.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

7.2. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Поскольку Общество в своей производственной деятельности заключает договоры на услуги со сторонними организациями, данные организации несут непосредственные затраты на электрическую и другие виды энергии, связанные с производством. Вследствие этого затраты Общества на энергетические ресурсы складываются только из следующих затрат:

- Затраты на бензин для служебных автомобилей:

2024 г. – 1 417 216,05 руб.

2023 г. – 1 426 111,59 руб.

- Плата за эл/энергию и отопление в Воронежском филиале, в котором она выделена как составная часть арендной платы:

2024 г. - 45 990,16 руб.

2023 г. – 48 675,89 руб.

Раздел VIII. Информация о связанных сторонах

Участник ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» компания SESVANDERHAVE N.V./S.A. (Бельгия) является единственным займодавцем Общества. Сумма заемных средств составила:

на 31 декабря 2024 г. - 9 598 445,36 евро и 94 214 078,12 руб.

на 31 декабря 2023 г. - 9 398 445,36 евро и 94 214 078,12 руб.

ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» оказывает услуги компании SESVANDERHAVE N.V./S.A. (Бельгия) по представлению ее интересов на Российском рынке в рамках договора на оказание представительских услуг.

Бенефициарными владельцами Общества являются физические лица – два гражданина Франции. Операций с бенефициарными владельцами в отчетном периоде не было. Более подробная информация по бенефициарам не раскрывается в связи с тем, что это может нанести экономический вред Обществу и бенефициарам в связи с санкциями Евросоюза и других стран в отношении Российской Федерации.

Для создания полного цикла производства семян сахарной свеклы в России в 2012 г. в Белгородской области РФ был построен и введен в действие семенной завод по подработке сырья семян сахарной свеклы ООО «СВ-ГАРАНТ» - совместное предприятие компании SESVANDERHAVE B.V. (Нидерланды) и российской компании ООО «Агротех-Гарант» (г.Воронеж). Данное совместное предприятие также входит в группу SESVANDERHAVE. В отчетном периоде ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ» заключило с ООО «СВ-ГАРАНТ» договор на очистку сырья семян сахарной свеклы, договор на реализацию очищенных семян, а также арендует складское помещение на семенном заводе. Общая сумма операций Общества по договорам с ООО «СВ-ГАРАНТ» составила:

2024 г. – 71 310 671,30 руб.

2023 г. – 43 019 884,18 руб.

Раздел IX. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности (последствия пандемий, пожары, наводнения, потери и разрушения в связи с проводимой специальной военной операцией) в представленной бухгалтерской отчетности на дату 31.12.2024 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

Генеральный директор
ООО «СЕСВАНДЕРХАВЕ»


С.Э.Бессарабов

«31» марта 2025 г.

