

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

За январь - декабрь 2024 г.  
 Организация ООО "Семенной завод КВС"  
 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	переоценка		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 2024 г .	25 850	(4 441)	-----	-----	-----	(2 613)	-----	-----	-----	25 850	(7 054)
	5110	за 2023 г .	9 099	(990)	16 751	-----	-----	(3 451)	-----	-----	-----	25 850	(4 441)
в том числе: (вид нематериальных активов)													
SAP внедрение ( программное обеспечение)	5101	за 2024 г .	25 850	(4 441)	-----	-----	-----	(2 613)	-----	-----	-----	25 850	(7 054)
	5111	за 2023 г .	9 099	(990)	16 751	-----	-----	(3 451)	-----	-----	-----	25 850	(4 441)

**1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
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 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Всего	5130	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131			
- .....	5132	-----	-----	-----
- .....	5133	-----	-----	-----

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		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 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5150	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)										
	5144	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5154	за 2023 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 давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -всего	5160	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5170	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5190	за 2023 г .	-----	16 751	-----	(16 751)	-----
SAP внедрение	5181	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5191	за 2023 г .	-----	16 751	-----	(16 751)	-----

**2. Основные средства**

**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	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	5200	за 2024 г.	1 886 949	(290 028)	18 457	(2 208)	434	(149 605)	-----	-----	-----	-----	1 903 198	(439 199)
	5210	за 2023 г.	1 855 125	(141 401)	36 440	(4 616)	161	(148 788)	-----	-----	-----	-----	1 886 949	(290 028)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2024 г.	619 532	(33 633)	893	-----	-----	(15 633)	-----	-----	-----	-----	620 425	(49 266)
Здания	5211	за 2023 г.	620 249	(18 197)	3 421	(4 138)	146	(15 582)	-----	-----	-----	-----	619 532	(33 633)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 2024 г.	534 661	(101 489)	268	-----	-----	(51 226)	-----	-----	-----	-----	534 929	(152 715)
	5212	за 2023 г.	531 001	(50 604)	4 138	(478)	15	(50 900)	-----	-----	-----	-----	534 661	(101 489)
Прочие	5203	за 2024 г.	37 347	(10 284)	4 479	(1 309)	88	(5 815)	-----	-----	-----	-----	40 517	(16 011)
	5213	за 2023 г.	31 196	(4 633)	6 151	-----	-----	(5 651)	-----	-----	-----	-----	37 347	(10 284)
ИПА (ФСБУ 25/2018) аренда транспортных средств	5204	за 2024 г.	21 365	(11 278)	10 813	(899)	346	(9 918)	-----	-----	-----	-----	31 279	(20 850)
	5214	за 2023 г.	4 334	(1 473)	17 031	-----	-----	(9 805)	-----	-----	-----	-----	21 365	(11 278)
Машины и оборудование	5205	за 2024 г.	668 345	(133 344)	2 004	-----	-----	(67 013)	-----	-----	-----	-----	670 349	(200 357)
	5215	за 2023 г.	668 345	(66 494)	-----	-----	-----	(66 850)	-----	-----	-----	-----	668 345	(133 344)
Земельный участок	5206	за 2024 г.	5 699	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 699	-----
	5216	за 2023 г.	-----	-----	5 699	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 699	-----

**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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	63	7 581	-----	(7 644)	-----
	5250	за 2023 г.	-----	15 334	-----	(15 271)	63
в том числе: (группа объектов) Земельный участок	5241	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5251	за 2023 г.	-----	5 699	-----	(5 699)	-----
Здания и сооружения	5242	за 2024 г.	-----	1 161	-----	(1 161)	-----
	5252	за 2023 г.	-----	3 422	-----	(3 422)	-----
Машины и оборудование	5243	за 2024 г.	-----	2 004	-----	(2 004)	-----
	5253	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Прочие	5244	за 2024 г.	63	4 416	-----	(4 479)	-----
	5254	за 2023 г.	-----	6 213	-----	(6 150)	63

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

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5261	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5271	-----	-----

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-----	-----	-----

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5311	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5315	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
<b>Финансовых вложений - итово</b>	5300	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5310	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	1 881 331	-----	12 518 299	(9 776 322)	(7 025)	-----	x	x	4 623 308	(7 025)
	5420	за 2023 г.	945 024	(668)	14 129 282	(13 192 975)	668	-----	x	x	1 881 331	-----
в том числе: (группа, вид) сырье, материалы и другие	5401	за 2024 г.	565 236	-----	1 552 568	(1 567 308)	(7 025)	-----	-----	-----	550 496	(7 025)
	5421	за 2023 г.	283 488	(668)	1 283 004	(1 001 256)	668	-----	-----	-----	565 236	-----
полуфабрикаты	5402	за 2024 г.	446 470	-----	7 482 408	(3 934 180)	-----	-----	-----	-----	3 994 698	-----
	5422	за 2023 г.	386 101	-----	7 670 624	(7 610 255)	-----	-----	-----	-----	446 470	-----
готовая продукция	5403	за 2024 г.	869 625	-----	3 483 323	(4 274 834)	-----	-----	-----	-----	78 114	-----
	5423	за 2023 г.	275 435	-----	5 175 654	(4 581 464)	-----	-----	-----	-----	869 625	-----

### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				

## 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 сомнительным долгам	поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным 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		задолженности учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5521	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)	5502	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5522	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	1 980 467	-----	500 375	-----	(1 998 219)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	482 623	-----
	5530	за 2023 г.	842 536	-----	1 975 496	-----	(837 565)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 980 467	-----
в том числе: (вид)	5511	за 2024 г.	2 240	-----	342 225	-----	(2 238)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	342 227	-----
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5531	за 2023 г.	86	-----	2 240	-----	(86)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 240	-----
<i>авансы выданные</i>	5512	за 2024 г.	1 668 171	-----	58 115	-----	(1 712 361)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	13 925	-----
	5532	за 2023 г.	457 478	-----	1 663 563	-----	(452 870)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 668 171	-----
<i>Прочая</i>	5513	за 2024 г.	13 170	-----	(11 023)	-----	13 170	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	15 317	-----
	5533	за 2023 г.	34 723	-----	13 170	-----	(34 723)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	13 170	-----
<i>по налогам и сборам, в т.ч. Взносы во внебюджетные фонды</i>	5514	за 2024 г.	296 371	-----	110 902	-----	(296 371)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	110 902	-----
	5534	за 2023 г.	349 886	-----	296 371	-----	(349 886)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	296 371	-----
<i>расчеты с подотчетниками</i>	5515	за 2024 г.	494	-----	128	-----	(398)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	224	-----
	5535	за 2023 г.	363	-----	131	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	494	-----
<i>расчеты по оплате труда</i>	5516	за 2024 г.	21	-----	28	-----	(21)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	28	-----
	5536	за 2023 г.	-----	-----	21	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	21	-----
Итого	5500	за 2024 г.	1 980 467	-----	500 375	-----	(1 998 219)	-----	-----	-----	-----	-----	x	x	482 623	-----
	5520	за 2023 г.	842 536	-----	1 975 496	-----	(837 565)	-----	-----	-----	-----	-----	x	x	1 980 467	-----

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	7 995	7 995	25 213	25 213	12 062	12 062
в том числе: (вид)							
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5541	2	2	7	7	4	4
<i>расчеты с покупателями и заказчиками(в части авансовых платежей, предоплат)</i>	5542	7 993	7 993	25 206	25 206	3 718	3 718
<i>прочая</i>	5543	-----	-----	-----	-----	8 340	8 340

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5571	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
в том числе: (вид) <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5552	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5572	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	4 442 077	5 051 267	-----	(4 442 074)	151	-----	5 051 421
	5580	за 2023 г.	2 068 923	4 366 571	-----	(2 040 308)	46 891	-----	4 442 077
в том числе: (вид) <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	за 2024 г.	1 264 667	4 678 414	-----	(1 264 666)	151	-----	4 678 566
	5581	за 2023 г.	156 427	1 189 161	-----	(127 812)	46 891	-----	1 264 667
<i>авансы</i>	5562	за 2024 г.	3 177 408	372 727	-----	(3 177 408)	-----	-----	372 727
	5582	за 2023 г.	1 890 739	3 177 408	-----	(1 890 739)	-----	-----	3 177 408
<i>расчеты по налогам и сборам, в т.ч. Взносы во</i>	5563	за 2024 г.	2	126	-----	-----	-----	-----	128
	5583	за 2023 г.	19 636	2	-----	(19 636)	-----	-----	2
<i>Задолженность по оплате труда</i>	5564	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5565	за 2023 г.	2 121	-----	-----	(2 121)	-----	-----	-----
Итого	5550	за 2023 г.	4 442 077	5 051 267	-----	(4 442 074)	151	x	5 051 421
	5570	за 2022 г.	2 068 923	4 366 571	-----	(2 040 308)	46 891	x	4 442 077

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	391 820	31 661	-----
в том числе: (вид) <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5591	391 820	31 661	-----

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	7 921 822	4 004 315
Расходы на оплату труда	5620	51 924	49 992
Отчисления на социальные нужды	5630	14 347	14 883
Амортизация	5640	152 706	152 431
Прочие затраты	5650	137 854	679 829
Итого по элементам	5660	8 278 653	4 901 450
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 756 717)	(654 559)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 521 936	4 246 891

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	11 699	2 504	(3 777)	-----	10 426
в том числе:						
<i>резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам) краткосрочные</i>	5701	4 854	(10)	-----	-----	4 844
<i>резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам) долгосрочные</i>	5702	3 068	(751)	-----	-----	2 317
<i>резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам</i>	5703	3 777	3 265	(3 777)	-----	3 265

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 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	2024 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2024 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель \_\_\_\_\_ Чидашвили И.М.

(подпись)

(расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.





ООО "Семенной завод КВС" | 399750 Липецкая область,

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Семенной завод КВС»  
за 2024 год**

Страница 1 | 33

---

**ООО "Семенной  
завод КВС"**

**Адрес**

Территория ОЭЗ ППТ Липецк,  
сооружение 9, Елецкий р-н,  
Липецкая обл., 399750

**Контакты**

Тел. +7 4742 28-03-10  
Факс +7 4742 28-03-45

**ИНН 4828000078**

## Содержание

1. Общая информация.....	3
2. Основные положения учетной политики .....	4
3. Изменение сравнительных показателей .....	13
4. Основные средства.....	14
5. Финансовые вложения.....	14
6. Запасы .....	14
7. Дебиторская задолженность .....	15
8. Денежные средства и их эквиваленты .....	15
9. Прочие оборотные активы.....	15
10. Уставный и добавочный капитал.....	16
11. Оценочные обязательства .....	16
12. Кредиторская задолженность .....	17
13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества .....	17
14. Прочие доходы и расходы.....	19
15. Расчеты по налогу на прибыль .....	20
16. Связанные стороны.....	21
17. Условные обязательства и условные активы .....	24
18. Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	27
19. События, произошедшие после 31 декабря 2024 г. ....	33



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Семенной завод КВС» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Семенной завод КВС» (далее по тексту – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

**1. Общая информация**

Юридический и фактический адрес Общества: Россия, 399750, Липецкая обл., м.р-н Елецкий, с.п. Архангельский сельсовет, Территория ОЭЗ ППТ Липецк, сооружение 9.

Общество осуществляет деятельность по обработке семян для посадки, предоставлению услуг в области растениеводства, сельскохозяйственную деятельность после сбора урожая.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2024 году составила 35,5 человек (в 2023 году: 41 человек, в 2022 году: 44 человек).

Учредителем общества является ООО «КВС РУС», юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законом Российской Федерации.

На 31 декабря 2024 г. последним известным акционером в цепочке собственников является компания КВС ЗААТ СЕ (Германия), а конечные бенефициары с долей владения более 25% отсутствуют.

Общество будет продолжать нормальную финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

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

Члены Наблюдательного Совета:

Наталья Лорбеер	Бизнес Партнер по юридическим вопросам Россия
Алексей Николаевич Борель	Руководитель регионального Бизнес-подразделения «Сахарная свекла» по Восточной Европе
Томас Блумтритт	Региональный директор по Северной Америке, Восточной Европе, отделение зерновых культур

Хайко Краус	Глобальный руководитель селекционной станции сахарной свеклы
С 19.03.2024 Гюла Зелле	Руководитель отдела кукурузы и масличных культур в Восточной Азии

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 22 апреля 2025 г.

## **2. Основные положения учетной политики**

### **2.1. 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 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 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.

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

### **2.3. Нематериальные активы**

В соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" порядок учета нематериальных активов (НМА) включает следующие аспекты:

#### Порядок признания НМА:

Нематериальные активы признаются в отчетности компании при выполнении следующих условий:

- стоимость актива составляет не менее 100 000 рублей;
- срок полезного использования превышает один год;
- наличие возможности идентификации актива;
- активация прав собственности или использования, подтвержденных договорными или юридическими документами;
- способность актива генерировать будущие экономические выгоды.

Учет активов с меньшей стоимостью или сроком полезного использования:

- Если стоимость актива составляет менее 100 000 рублей или срок его полезного использования не превышает одного года, данный актив не признается нематериальным активом. В таких случаях актив списывается в расходы текущего периода.
- Если стоимость актива превышает 100 000 рублей, но срок его полезного использования менее одного года, он учитывается в составе прочих активов. Списание в расходы производится постепенно, в соответствии с принципом соответствия доходов и расходов, установленным пунктом 19 ПБУ 10/99. Это обеспечивает соотнесение затрат с полученными доходами за соответствующий отчетный период.

Переход на новый стандарт осуществляется в соответствии с требованиями, установленными ФСБУ 14/2022.

Переход на стандарт осуществляется перспективным способом, начиная с начала отчетного года, в котором применяется ФСБУ 14/2022.

- Активы, которые ранее не признавались в отчетности, но соответствуют критериям ФСБУ 14/2022, включаются в состав нематериальных активов с даты начала применения стандарта.

- Для активов, не соответствующих новым требованиям, производится их списание или переклассификация в отчетности текущего периода.

- Все изменения, связанные с переходом на новый стандарт, раскрываются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

## 2.4. 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 Общества 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 материально-производственных запасов.

Оценка обесценения осуществляется. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств подлежат пересмотру ежегодно.

Амортизация объектов основных средств начисляется с 1-го числа месяца, в котором актив был введен в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных на основе установленных сроков полезного использования этих объектов.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	>30
Сооружения и передаточные устройства	15-20
Машины и оборудование	3-10
Прочие	1-7

Сроки полезного использования определяются на основе:

- Рекомендаций производителя;
- Ожидаемого износа актива;
- Плана использования актива;
- Опытных данных компании по схожим активам

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).

С целью применения ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена

## 2.5. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Предметом аренды выступает аренда помещений (офисы, квартира, парковочные площадки) и автомобилей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом определяется в соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018. Срок полезного использования определяется как срок аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018). Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Для целей расчета ставка дисконтирования определяется на основании данных ЦБ РФ как средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. При отсутствии статистических данных ЦБ РФ, приведенная стоимость определяется дисконтированием будущих арендных платежей, по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 15, 49, 50 ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать аренду помещений (офисы, квартира, парковочные площадки) и автомобилей в качестве права пользования активом и обязательство по аренде и учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды, при выполнении следующих условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получить



экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п. 11 ФСБУ 25/2018).

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 (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

## **2.6. 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 5/2019 «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.

## **2.7. Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной

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

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

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

## **2.8. Расходы**

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

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

В состав управленческих расходов могут быть включены следующие виды расходов:

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

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и списываются на субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

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

- расходы на упаковку и транспортировку между видами реализованной продукции;
- транспортные расходы между проданными товарами и остатками на складах на конец месяца;
- расходы, связанные с отгрузкой реализуемой продукции;
- затраты, связанные с процессом реализации;
- стоимость упаковки или тары, приобретенной в другой организации;
- оплата сторонним упаковщикам;
- затраты на доставку товара до места назначения, определенного договором;
- рекламные и маркетинговые расходы;
- комиссии и отчисления посредникам;
- аренда складских помещений, магазинов и т.п.;
- расходы по обеспечению хранения товара;
- представительские издержки;
- расходы на лицензирование и/или сертификацию;
- заработная плата реализаторам;

## **2.9. 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.

## **2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по

требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

#### Свернутое отражение денежных потоков

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

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

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств

отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### **2.11. 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».

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил 106,1028 рублей за 1 евро.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил 99,1919 рублей за 1 евро.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил 75,6553 рублей за 1 евро.

#### **2.12. Иное**

Затраты, произведенные Обществом 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).

### 2.13. Изменение учетной политики

В учетной политике по бухгалтерскому учету на 2024 г. по сравнению с 2023 г. было внесено изменение в уровне существенности ошибок в бухгалтерском учете и финансовой отчетности. В 2024 г. ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

## 3. Изменение сравнительных показателей

### 3.1 Пересмотр бухгалтерской отчетности за 2024 год

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год. 22 апреля 2025 года Общество исправило бухгалтерскую отчетность за 2024 год и внесло соответствующие изменения. Исправленная бухгалтерская отчетность была подписана 22 апреля 2025 года.

### 3.2 Изменение входящих остатков в связи с исправлением ошибки за предыдущий год

В бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 г. были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в части сравнительных показателей за 2023 г. В связи с исправлением ошибки, допущенной в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете.

Пояснения к бухгалтерской отчетности

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств за 2023 г.

**Изменения за период**- в отчетности за предыдущий год

Наименование показателя	Поступило	Выбыло (первоначальная стоимость)	Выбыло (накопленная амортизация)	Сумма корректировки	Причина корректировки
Здания	3 421	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	(478)	15	-	-

**Изменения за период**- в настоящей отчетности

Наименование показателя	Поступило	Выбыло (первоначальная стоимость)	Выбыло (накопленная амортизация)	Сумма корректировки	Причина корректировки
Здания	3 421	(4 138)	146	(3 992)	Рекласс между группами
Сооружения и передаточные устройства	4 138	(478)	(131)	3 992	Рекласс между группами

#### 4. Основные средства

Движение и наличие основных средств и ППА по ФСБУ 25/2018 и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отсутствовали основные средства, переданные в залог.

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

#### 5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. финансовые вложения на балансе Общества отсутствуют.

#### 6. Запасы

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. И на 31 декабря 2022 г. отсутствовали запасы, переданные в залог.

Авансы на приобретение запасов на 31 декабря:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Авансы на приобретение запасов	2 514	1 559 984	434 626

## 7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах за 2024 год не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями составляет 342 227 тыс.руб. Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам, составляет 13 925 тыс. руб, по налогам и сборам, в т.ч взносы во внебюджетные фонды 110 902 тыс. руб., по расчетам с подотчетниками 224 тыс.руб, по расчетам по оплате труда 28 тыс.руб. и прочая дебиторская задолженность составляет 15 317 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 7 995 тыс.руб., на 31 декабря 2023 г. 25 213 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. составляет 12 062 тыс. руб.

## 8. Денежные средства и их эквиваленты

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

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	73 589	256 336	26 695
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	73 385	2 303	228 098
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b>	<b>146 974</b>	<b>258 639</b>	<b>254 793</b>

Денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования, по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

## 9. Прочие оборотные активы

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:



	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на программное обеспечение	3 750	4 997	18 570
<b>Итого</b>	<b>3 750</b>	<b>4 997</b>	<b>18 570</b>

#### 10. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал в размере 10 тыс. руб. был полностью сформирован и оплачен на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г.

Добавочный капитал в размере 1 534 628 тыс. руб. представляет собой денежный вклад в имущество Общества, внесенный его учредителями в 2021 году (650 000 тыс. руб.), в 2020 году (828 753 тыс. руб.) в 2019 году (105 875 тыс. руб.). В 2022 году было принято решение о безвозмездной передаче имущества Общества Учредителю в сумме 50 000 тыс. руб.

В 2024 году, 2023 году и 2022 году распределение прибыли за предыдущие периоды не производилось.

#### 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:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные оценочные обязательства	2 317	3 068	3 420
Краткосрочные оценочные обязательства	8 109	8 631	6 084

##### 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 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован до конца 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

##### 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 2024 г. будет использован в 2025 году и первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений/бонусов существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

## 12. Кредиторская задолженность

### Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в размере 4 624 122 тыс. руб. была выражена в иностранной валюте, в евро, и 427 171 тыс. руб в рублях.

Названия строк	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Поставщиками и подрядчиками	4 678 566	1 264 667	156 427
Задолженность перед бюджетом	128	-	19 636
Авансы полученные	372 727	3 177 408	1 890 739
Прочая кредиторская задолженность	-	2	2 121
<b>Итого</b>	<b>5 051 421</b>	<b>4 442 077</b>	<b>2 068 923</b>

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

## 13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

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

В 2024 г. и 2023 г. Общество осуществляло реализацию товаров на внутреннем рынке.

В течение 2024 г.:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Реализация семян	6 936 724	5 414 533	1 522 191
Логистические услуги	9 408	-	9 408
Прочие	77	142	(65)
<b>Итого за 2024 г.</b>	<b>6 946 209</b>	<b>5 414 675</b>	<b>1 531 534</b>

В течение 2023 г.:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Реализация семян	4 068 789	4 153 639	(84 850)
Логистические услуги	11 272	-	11 272
Прочие	90	129	(39)
<b>Итого за 2023 г.</b>	<b>4 080 151</b>	<b>4 153 768</b>	<b>(73 617)</b>

Себестоимость проданных товаров за период с января по декабрь 2024 г. и 2023 г. была представлена следующими статьями:

Расшифровка себестоимости	2024 г.	2023 г.
Амортизация	151 083	151 357
Расходы на материалы	899 210	913 670
Расходы на сырье	4 854 485	3 091 420
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	60 801	55 506
Прочие	39 497	599 239
Изменение запасов	(590 401)	(657 424)
<b>Итого себестоимость</b>	<b>5 414 675</b>	<b>4 153 768</b>

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.

Коммерческие расходы за период с января по декабрь 2024 г. и 2023 г. были представлены следующими статьями:

Расшифровка коммерческих расходов	2024 г.	2023 г.
Амортизация	1 074	1 075
Аренда	20	373
Услуги, оказываемые сервисным центром Группы KWS	1 421	1 073

<b>Расшифровка коммерческих расходов</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Расходы на материалы	1 811	2 090
Услуги 3-х лиц, связанные с производством	14 685	12 658
Расходы на оплату труда	5 469	9 369
Транспортные расходы	101	479
Ремонт и обслуживание ОС	191	1 526
Прочие	981	1 690
<b>Итого</b>	<b>25 753</b>	<b>30 333</b>

Управленческие расходы за период с января по декабрь 2024 г. и 2023 г. были представлены следующими статьями:

<b>Расшифровка управленческих расходов</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Консультационные услуги, оказываемые сервисным центром Группы КВС	76 712	56 553
Консультационные услуги, оказываемые сторонними организациями	2 516	2 939
Аудиторские услуги	1 396	810
Амортизация	549	-
Прочие затраты	335	2 488
<b>Итого</b>	<b>81 508</b>	<b>62 790</b>

#### 14. Прочие доходы и расходы

С января по декабрь 2024 г. и 2023 г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

<b>Расшифровка прочих доходов</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Резервы по бонусам сотрудников	761	-
Излишки, выявленные при инвентаризации	20 050	25 712
Товары, полученные безвозмездно	-	-
Прочие	529	1 014
<b>Итого</b>	<b>21 340</b>	<b>26 726</b>

<b>Расшифровка прочих расходов</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Резервы по бонусам сотрудникам	-	1 667
Курсовые разницы свернуто, в т.ч.:	44 267	174 739
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	28 624

- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	44 267	146 114
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 465	11 641
Расходы прошлых лет	7 630	4 895
Непринимаемые расходы	7 641	5 620
Налоги и сборы	55	105
Расходы на страхование	8 790	6 143
Недостачи, выявленные при инвентаризации	12 089	28 342
Расходы на утилизацию семян	13 498	15
Списание материалов	1 173	208
Прочие затраты	2 658	1 568
<b>Итого</b>	<b>99 266</b>	<b>234 943</b>

#### 15. Расчеты по налогу на прибыль

	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 344 952	(376 643)
Ставка налога на прибыль	2%	2%
<b>Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль</b>	<b>(26 899)</b>	<b>7 533</b>
<b>Постоянные разницы:</b>	<b>(22 486)</b>	<b>(34 274)</b>
Расходы по документам, оформленным с нарушением требований и/или недостаточно обоснованным	(22 486)	(5 932)
Недостачи, непокрытые за счет виновных лиц	-	(28 342)
<b>Постоянный налоговый (расход)/доход</b>	<b>(450)</b>	<b>(685)</b>
<b>Временные разницы:</b>	<b>(297 600)</b>	<b>342 369</b>
Перенос убытка прошлых лет	(118 100)	119 752
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	(50)	3 365
Расходы по неотфактурированным поставкам товаров, работ, услуг	44 100	946
Резерв под обесценение ТМЦ	0	(668)
Резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам	2 900	4 951
Амортизация	2 000	2 074
Аренда	0	400
Курсовые разницы	(233 650)	212 396
Основные средства	(150)	(458)
Прочие	5 350	(389)
<b>Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</b>	<b>5 953</b>	<b>(6 848)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(21 397)</b>	<b>-</b>

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	3 246	9 190	1 429	До 31.12.2027 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	56	47	30	До 31.12.2027 г.

Справочно:

	2024 г.	2023 г.
Корректировка временных разниц	-	911

В отчете о финансовых результатах по строке "Прочее" отражена разница, возникшая при пересчете отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль (п. 14 и 15 ПБУ 18/02).

Пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль применяется в соответствии с пунктом 1.2-1 статьи 284 НК РФ для резидентов особой экономической зоны, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, и установлена в размере 2 процентов.

## 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 товаров, оказание услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- передача в виде вклада в уставные (складочные), добавочные капиталы/имущество;

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
				%	%
<b>Основные хозяйственные общества</b>					



1	ООО «КВС РУС»	398001, Липецкая обл., г. Липецк, пл. Петра Великого, владение 2	Компания имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	–
<b>Другие связанные стороны</b>					
2	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	-	-
3	Бетасид РУС	Россия 125167, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 47, стр. 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4	ООО «Опытная станция КВС»	Россия 399648, Липецкая обл., Лебедянский р-н, с. Докторово, ул. Бугор	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
<b>Основной управленческий персонал</b>					
5	Мартиянцев Денис Викторович до 19.08.2024		Генеральный директор	-	-
6	Чилашвили Ираклий Михайлович с 20.08.2024		Генеральный директор	-	-

Полный список связанных сторон можно найти, перейдя по ссылке:

[Annual Report 2022/2023 \(kws.com\)](https://www.kws.com) стр.159-161.

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

Признак связанности и вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Срок погашения задолженности с даты ее возникновения	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>					



- основного хозяйственного общества	759	1 665	-	3-12 месяцев	б/наличная
- другие связанные Стороны	348 781	1 645 485	375 829	3-12 месяцев	б/наличная
<b>Кредиторская задолженность и авансы полученные</b>					
-основному хозяйственному обществу	3 534 611	3 495 149	2 080 143	3-12 месяцев	б/наличная
- другие связанные Стороны	1 081 209	1 181 485	109 906	3-12 месяцев	б/наличная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
<b>Продажа товаров и услуг</b>		
- основное хозяйственное общество	6 353 370	4 486 867
- в том числе НДС	578 279	408 745
- другие связанные стороны	1 288 663	-
- в том числе НДС	117 333	-
<b>Приобретение товаров, услуг</b>		
- основное хозяйственное общество	3 482 988	1 571
- в том числе НДС	316 635	262
- другие связанные стороны	3 629 694	4 211 835
- в том числе НДС	20 784	12 053

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон ( текущие операции)</b>		
- основные хозяйственные общества	3 269 127	5 900 536
- в том числе НДС	297 962	537 134
- другие связанные общества	782 307	1 705
- в том числе НДС	71 272	284
<b>Направления денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	341 703	1 901
- в том числе НДС	31 064	317
- другие хозяйственные общества	2 155 611	4 599 578
- в том числе НДС	4 646	20 173

## Вознаграждение основного управленческого персонала

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	11 069	6 659
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	1 556
2.1	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>11 069</b>	<b>8 215</b>

## 17. Условные обязательства и условные активы

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают 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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять

на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### **Налогообложение**

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

В 2024 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 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 автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. 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 2024 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, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

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

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 («ДЕМРЕ»), 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 2021 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 не имеет настоящих и потенциальных исков по состоянию на 31 декабря 2024 г., которые могут возникнуть в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. не создавался.

## **18. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### **1. 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. 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.

## **3. 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.

## **4. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### **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

риск, прежде всего, включают в себя прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

#### 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 начиная с 2022 года продает продукцию и приобретает товар преимущественно в евро. В связи с этим значительные колебания курса евро по отношению к рублю могут влиять на финансовый результат Общества.

#### Подверженность валютному риску

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

	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Обязательства, деноминированные в евро	(4 624 122)	(1 168 693)	(76 037)
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>(4 624 122)</b>	<b>(1 168 693)</b>	<b>(76 037)</b>

#### Кредитный риск

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

#### Подверженность кредитному риску

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

	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты (пункт 7 Пояснений)	146 974	258 639	254 793
<b>Итого</b>	<b>146 974</b>	<b>258 639</b>	<b>254 793</b>

#### 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	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Сумма	Кредитный рейтинг банка	Сумма	Кредитный рейтинг банка	Сумма	Кредитный рейтинг банка
ПАО «Банк Уралсиб»	33	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный	-	-	72	РА Эксперт-BBB(RU) Умеренный
РайффайзенБанк (АО)	144 865	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный	247 669	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный	254 721	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный
ОТП Банк	2 076	РА Эксперт AAA(RU) Стабильный	10 970	РА Эксперт AAA(RU) Стабильный	-	-
<b>Итого</b>	<b>146 974</b>		<b>258 639</b>		<b>254 793</b>	

### 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 и 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.

Финансирование общества осуществляется за счет средств материнской компании и представляет собой вклады в имущество общества (вклады в добавочный капитал).

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

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

31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (пункт 12 Пояснений)	4 172 561		554 879			4 727 440
<b>Итого</b>	<b>4 172 561</b>		<b>554 879</b>			<b>4 727 440</b>

31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (пункт 12 Пояснений)	1 168 633	-	3 273 444			4 442 077
<b>Итого</b>	<b>1 168 633</b>	<b>-</b>	<b>3 273 444</b>			<b>4 442 077</b>

31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (пункт 12 Пояснений)	75 965	-	1 992 958			2 068 923
<b>Итого</b>	<b>75 965</b>	<b>-</b>	<b>1 992 958</b>			<b>2 068 923</b>

## 5. Другие виды рисков

### Правовые риски

#### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

##### Внутренний рынок:

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

##### Внешний рынок:

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

#### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

### Внутренний рынок:

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.



Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

#### 19. События, произошедшие после 31 декабря 2024 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».

Генеральный директор  
«22» апреля 2025 г.



И.М. Чилашвили