

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

За январь-декабрь 2024 г.
Организация Общество с ограниченной ответственностью "КВС РУС"
Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	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	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5110	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)													
"	5101	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5111	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"	5102	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5112	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"	5103	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5113	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"		за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
-	5122	-----	-----	-----
-	5123	-----	-----	-----
-		-----	-----	-----
-		-----	-----	-----
-		-----	-----	-----

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
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		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5150	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)										
"	5141	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5151	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"	5142	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5152	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"	5143	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5153	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"	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)							
"	5161	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5171	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----
"	5162	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5172	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----
"	5163	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5173	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----
"	5164	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5174	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5190	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5181	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5191	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----
"	5182	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5192	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----
"	5183	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5193	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----
"	5184	за 2024 г .	-----	-----	-----	-----	-----
	5194	за 2023 г .	-----	-----	-----	-----	-----

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							На конец периода	
			первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2024	563 229	(261 779)	63 630	(146 673)	71 870	(103 763)	-----	-----	-----	-----	480 186	(293 672)
	5210	2023	358 440	(96 610)	218 451	(13 662)	13 519	(178 688)	-----	-----	-----	-----	563 229	(261 779)
в том числе: (группа Машины и оборудование	5201	2024	159 112	(113 209)	-----	-----	-----	(12 041)	-----	-----	-----	-----	159 112	(125 250)
	5211	2023	84 278	(34 066)	74 834	-----	-----	(79 143)	-----	-----	-----	-----	159 112	(113 209)
Транспортные средства	5202	2024	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5212	2023	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочие ОС	5203	2024	24 193	(5 320)	389	(819)	797	(1 937)	-----	-----	-----	-----	23 763	(6 460)
	5213	2023	17 631	(5 848)	7 299	(737)	594	(66)	-----	-----	-----	-----	24 193	(5 320)
ППА (ФСБУ 25/2018) Недвижимость	5204	2024	88 318	(22 039)	35 324	(70 543)	24 306	(18 525)	-----	-----	-----	-----	53 099	(16 258)
	5214	2023	757	(505)	87 561	-----	-----	(21 534)	-----	-----	-----	-----	88 318	(22 039)
ППА (ФСБУ 25/2018) Транспортные ср-ва	5205	2024	284 180	(120 769)	27 917	(67 885)	45 795	(70 730)	-----	-----	-----	-----	244 212	(145 704)
	5215	2023	255 774	(56 191)	41 331	(12 925)	12 925	(77 503)	-----	-----	-----	-----	284 180	(120 769)
ППА (ФСБУ 25/2018) Оборудование	5206	2024	7 426	(442)	-----	(7 426)	972	(530)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5216	2023	-----	-----	7 426	-----	-----	(442)	-----	-----	-----	-----	7 426	(442)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2024	-----	389	-----	(389)	-----
	5250	2023	-----	82 133	-----	(82 133)	-----
в том числе: (группа объектов) Машины и оборудование	5241	2024	-----	-----	-----	-----	-----
	5251	2023	-----	-----	-----	-----	-----
Прочие ОС	5242	2024	-----	389	-----	(389)	-----
	5252	2023	-----	82 133	-----	(82 133)	-----
	5243	2024	-----	-----	-----	-----	-----
	5253	2023	-----	-----	-----	-----	-----
	5244	2024	-----	-----	-----	-----	-----
	5254	2023	-----	-----	-----	-----	-----

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	-----	-----
.....	5262	-----	-----
.....	5263	-----	-----
.....	5264	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5271	-----	-----
.....	5272	-----	-----
.....	5273	-----	-----
.....	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 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 (зalog и др.)	5286	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	15 998	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	15 998	-----
	5311	за 2023 г.	5 998	-----	10 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	15 998	-----
в том числе: (группа, вид) вклады в уставные капиталы других организаций	5302	за 2024 г.	5 998	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 998	-----
		за 2023 г.	5 998	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 998	-----
	5303	за 2024 г.	10 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	10 000	-----
		за 2023 г.	-----	-----	10 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	10 000	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5315	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)	5306	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	15 998	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	15 998	-----
	5310	за 2023 г.	5 998	-----	10 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	15 998	-----

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)				
.....	5321	-----	-----	-----
.....	5322	-----	-----	-----
.....	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	-----	-----	-----
.....	5327	-----	-----	-----
.....	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		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	2024	2 528 211	(23 283)	9 101 027	(9 765 456)	(167 618)	-----	x	x	1 863 782	(190 901)
	5420	2023	2 106 833	(8 596)	8 512 289	(8 090 911)	(14 687)	-----	x	x	2 528 211	(23 283)
в том числе: (группа, вид)												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2024	367 109	-----	214 198	(212 559)	-----	-----	-----	-----	368 748	-----
	5421	2023	114 043	-----	415 750	(162 684)	-----	-----	-----	-----	367 109	-----
товары для перепродажи	5402	2024	2 161 102	(23 283)	8 886 829	(9 552 897)	(167 618)	-----	-----	-----	1 495 034	(190 901)
	5422	2023	1 992 790	(8 596)	8 096 539	(7 928 227)	(14 687)	-----	-----	-----	2 161 102	(23 283)

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)				
	5441	-----	-----	-----
	5442	-----	-----	-----
	5443	-----	-----	-----
	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5446	-----	-----	-----
	5447	-----	-----	-----
	5448	-----	-----	-----
	5449	-----	-----	-----

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность		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.	617	-----	-----	1 687	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 304	-----
	5521	за 2023 г.	-----	-----	-----	617	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	617	-----
в том числе: (вид)																
Проценты по предоставленному займу другим организациям. []	5502	за 2024 г.	617	-----	-----	1 687	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 304	-----
	5522	за 2023 г.	-----	-----	-----	617	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	617	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	4 548 422	(162 957)	4 285 528	-----	(4 158 752)	(179 472)	-----	-----	5 842	-----	-----	-----	4 495 726	(157 115)
	5530	за 2023 г.	3 909 868	(163 646)	4 304 264	-----	(3 694 364)	28 654	-----	-----	689	-----	-----	-----	4 548 422	(162 957)
в том числе: (вид)																
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	649 887	(162 957)	3 108 757	-----	(184 689)	(179 472)	-----	-----	5 842	-----	-----	-----	3 394 483	(157 115)
	5531	за 2023 г.	629 791	(163 646)	458 697	-----	(467 255)	28 654	-----	-----	689	-----	-----	-----	649 887	(162 957)
авансы выданные	5512	за 2024 г.	3 750 688	-----	611 959	-----	(3 828 103)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	534 544	-----
	5532	за 2023 г.	2 816 381	-----	3 697 804	-----	(2 763 497)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3 750 688	-----
прочая	5513	за 2024 г.	54 312	-----	54 312	-----	(54 312)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	54 312	-----
	5533	за 2023 г.	109 187	-----	54 312	-----	(109 187)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	54 312	-----
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч. взносы во внебюджетные фонды	5514	за 2024 г.	91 632	-----	508 391	-----	(91 632)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	508 391	-----
	5534	за 2023 г.	354 403	-----	91 632	-----	(354 403)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	91 632	-----
расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2024 г.	1 887	-----	2 109	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3 996	-----
	5535	за 2023 г.	90	-----	1 819	-----	(22)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 887	-----
задолженность по оплате труда и взносам во внебюджетные фонды	5516	за 2024 г.	16	-----	-----	-----	(16)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5536	за 2023 г.	16	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	16	-----
Итого	5500	за 2024 г.	4 549 039	(162 957)	4 285 528	1 687	(4 158 752)	(179 472)	-----	-----	5 842	-----	x	x	4 498 030	(157 115)
	5520	за 2023 г.	3 909 868	(163 646)	4 304 264	617	(3 694 364)	28 654	-----	-----	689	-----	x	x	4 549 039	(162 957)

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	576 996	420 331	330 720	170 305	322 096	163 060
в том числе: (вид)							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	576 996	420 331	330 720	170 305	322 096	163 060
	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

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)									
займы	5552	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5572	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	5 847 763	5 272 160	-----	(5 531 625)	140 396	-----	5 728 694
	5580	за 2023 г.	6 112 704	5 507 494	-----	(5 804 417)	31 982	-----	5 847 763
в том числе: (вид)									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	1 077 599	2 770 794	-----	(922 996)	260 584	-----	3 185 981
	5581	за 2023 г.	861 244	1 044 960	-----	(860 587)	31 982	-----	1 077 599
авансы полученные	5562	за 2024 г.	4 750 914	2 501 361	-----	(4 589 379)	(120 188)	-----	2 542 708
	5582	за 2023 г.	5 212 998	4 443 284	-----	(4 905 368)	-----	-----	4 750 914
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2024 г.	19 128	5	-----	(19 128)	-----	-----	5
	5583	за 2023 г.	26 672	19 128	-----	(26 672)	-----	-----	19 128
займы	5565	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5585	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
прочая	5566	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5586	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
расчеты с подотчетными лицами	5567	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5587	за 2023 г.	4 523	-----	-----	(4 523)	-----	-----	-----
задолженность по оплате труда	5568	за 2024 г.	122	-----	-----	(122)	-----	-----	-----
	5588	за 2023 г.	7 267	122	-----	(7 267)	-----	-----	122
Итого	5550	за 2024 г.	5 847 763	5 272 160	-----	(5 531 625)	140 396	x	5 728 694
	5570	за 2023 г.	6 112 704	5 507 494	-----	(5 804 417)	31 982	x	5 847 763

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	572 306	691 804	205 277
в том числе: (вид)				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	572 306	691 804	205 277
.....	5592	-----	-----	-----
.....	5593	-----	-----	-----
.....	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	12 740 996	8 085 348
Расходы на оплату труда	5620	390 216	410 300
Отчисления на социальные нужды	5630	87 752	104 416
Амортизация	5640	110 953	115 477
Прочие затраты	5650	950 723	1 099 009
Итого по элементам	5660	14 280 640	9 814 550
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 280 640	9 814 550

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	261 895	79 097	(73 950)	-----	267 042
в том числе:						
резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам) - краткосрочные	5701	115 884	-----	(18 848)	-----	97 036
резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам	5702	18 122	-----	(6 447)	-----	11 675
резерв на предстоящую оплату премий покупателям	5703	41 869	79 097		-----	120 966
резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам) - долгосрочные	5704	45 877	-----	(8 512)	-----	37 365
Обязательство по уплате налога на сверхприбыль	5705	40 143	-----	(40 143)	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	31 975	156 345	170 157
в том числе:				
договоры поручительства по дебиторской задолженности	5801	31 975	156 345	170 157
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	14 878	12 610
в том числе:				
(вид)	5811	-----	14 878	12 610
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель
(подпись)
22 апреля 2025 г.

Бруевич И.В.
(расшифровка подписи)



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	-----		-----	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	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

Бруевич И.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.





Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КВС РУС» за 2024 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический и фактический адрес Общества: 398008, Россия, Липецкая обл., г. Липецк, пер. Кузнечный, д. 20

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 103,4 человек (в 2023 году: 125,6 человек).

Учредителями общества являются:

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

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

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

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

Членами Наблюдательного совета являются:

Беляева Илона (до 01.07.22)	Бизнес Партнер по юридическим вопросам Россия / Украина
Лорбеер Наталия (с 01.07.22)	Бизнес Партнер по юридическим вопросам Россия
Дружина Владимир Константинович (до 31.10.23)	Региональный директор Бизнес-подразделения «Кукуруза и масличные культуры» по Восточной Европе
Томас Блумтрит	Региональный директор по Северной Америке, Восточной Европе, отделение зерновых культур

Хайко Краус	Глобальный руководитель селекционных станций сахарной свеклы
Бас Блийдорп (до 01.07.22)	Региональный директор отделения сахарной свеклы по Восточной Европе
Борель Алексей (с 01.07.22)	Региональный директор отделения сахарной свеклы по Восточной Европе
Дюла Сцелле (с 19.03.24)	Руководитель отдела кукурузы и масличных культур в Восточной Азии

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

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном и подписана руководителем Общества 22 апреля 2025 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под обесценение запасов;
- резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам.
- Резерв на выплату премий покупателям

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.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью за единицу не более 100 000 рублей (без НДС) учитываются в составе запасов. Переоценка основных средств не осуществляется.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

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

Сроки полезного использования определяются на основе:

- Рекомендаций производителя;
- Ожидаемого износа актива;
- Плана использования актива;
- Опытных данных Общества 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).

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.

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.

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 получать 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).

Запасы

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

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

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

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

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

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

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

Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается просроченная задолженность сроком от 180 до 360 дней (данная задолженность резервируется в размере 50% от общей суммы задолженности), а также сроком свыше 360 дней (данная задолженность резервируется в размере 100% от общей суммы задолженности). При наличии обстоятельств, позволяющих с большой степенью уверенности ожидать низкую вероятность погашения долга, задолженность резервируется в размере 100% до наступления установленного для резервирования просроченной задолженности срока в 360 дней. При наличии достаточной степени уверенности в поступлении оплаты, задолженность не резервируется.

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

Доходы

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

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

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

Расходы

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

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

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

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.

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут

приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

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

Способы оценки имущества

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 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.

Иное

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

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

Изменения в учетной политике

В 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 В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

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 Исправление показателей предыдущих отчетных периодов в бухгалтерской отчетности 2024 года

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

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 по графе «на 31 декабря 2023»:

Наименование статьи баланса	Код строк и	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	1150	262 149	301 450	39 301	Первоначальное признание ППА было не отражено в балансе
Финансовые вложения	1170	16 615	15 998	(617)	Некорректное отражение процентов по займу
Отложенные налоговые активы	1180	177 452	147 284	(30 168)	Корректировка отложенных налогов
Итого по разделу I	1100	456 216	464 732	8 516	
Запасы	1210	2 365 410	2 504 928	139 518	Несвоевременное отражение поступления запасов
Налог на добавленную стоимость	1220	102 092	113 838	11 746	Несвоевременное отражение НДС с поступления запасов
Дебиторская задолженность	1230	4 234 622	4 386 082	151 460	Несвоевременное отражение доходов, некорректное отражение процентов по займу
Итого по разделу II	1200	7 759 414	8 062 138	302 724	
Баланс	1600	8 215 630	8 526 870	311 240	
Нераспределенная прибыль	1370	1 099 937	1 220 612	120 675	Несвоевременное отражение доходов
Итого по разделу III	1300	2 044 223	2 164 898	120 675	
Кредиторская задолженность	1520	5 696 499	5 847 763	151 264	Несвоевременное отражение поступления запасов
Прочие обязательства	1550	98 593	137 894	39 301	Первоначальное признание ППА было не отражено в балансе
Итого по разделу V	1500	6 011 110	6 201 675	190 565	
Баланс	1700	8 215 630	8 526 870	311 240	

Отчет о финансовых результатах за 2024 г. по графе «За 2023 г.»:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2023 год в отчетности за предыдущий год	Показатель за 2023 год в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Выручка	2110	11 536 475	11 687 318	150 843	Несвоевременное отражение доходов
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 472 984	3 623 827	150 843	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 464 765	1 615 608	150 843	
отложенный налог на прибыль	2412	55 567	25 399	(30 168)	Корректировка отложенных налогов
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 113 560	1 234 235	120 675	

Отчет об изменении капитала за 2024 г. по графе «За 2023 г.»:

Наименование статьи отчета об изменении капитала	Код строки	Показатель за 2023 год в отчетности за предыдущий год	Показатель за 2023 год в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Увеличение капитала всего	3210	1 113 560	1 234 235	120 675	
Чистая прибыль	3211	1 113 560	1 234 235	120 675	Несвоевременное отражение доходов
Чистая прибыль на 31 декабря 2023 г.	3200	2 044 223	2 164 898	120 675	

Основные средства за 2024 по графе «Изменения за период 2023 год»:

Наименование статьи раскрытия	Код строки	Показатель за 2023 год в отчетности за предыдущий год	Показатель за 2023 год в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Поступления – Машины и оборудование	5211	-	74 834	74 834	Реклассификация
Поступления – Прочие ОС	5213	82 133	7 299	(74 834)	Реклассификация

Запасы за 2024 по графе «Изменения за период 2023 год»:

Наименование статьи раскрытия	Код строки	Показатель за 2023 год в отчетности за предыдущий год	Показатель за 2023 год в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Поступления и затраты – Запасы	5420	515 993	8 096 539	7 580 546	Уточнение расчетов по движению запасов
Себестоимость – Запасы	5420	(234 133)	(7 928 227)	(7 694 094)	Уточнение расчетов по движению запасов

Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2024 по графе «Поступление за 2023 год»:

Наименование статьи раскрытия	Код строки	Показатель за 2023 год в отчетности за предыдущий год	Показатель за 2023 год в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Краткосрочная дебиторская задолженность – Поступление	5531	307 854	458 697	150 843	Уточнение расчетов по движению запасов и доходов
Краткосрочная кредиторская задолженность – Поступление	5581	893 696	1 044 960	151 264	Уточнение расчетов по движению запасов

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

Дочерняя организация	Доля владения, %	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ООО «Опытная станция КВС»	100%	5 978	5 978	5 978
ООО «Семенной завод КВС»	100%	10	10	10
ООО «КВС Кубань»	100%	10	10	10
Итого вложения в уставный капитал		5 998	5 998	5 998

Общество имеет финансовое вложение в форме долгосрочного займа, выданного дочерней компанией ООО «КВС Кубань». Данный займ предоставлен на срок более одного года и отражен в балансе как долгосрочные активы:

Период	Сумма займа, тыс. руб.
На 31.12.2022 г.	-
На 31.12.2023 г.	10 000
На 31.12.2024 г.	10 000

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

6. ЗАПАСЫ

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

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

Авансы на приобретение запасов на 31 декабря:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Авансы на приобретение запасов	518 607	3 658 159	2 587 540

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

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

В 2024 году изменение резерва по сомнительным долгам составило – 5 842 тыс. руб., в том числе эффект курсовых разниц от переоценки сомнительной задолженности в валюте 107 тыс. руб. В 2023 году изменение резерва по сомнительным долгам составило - 689 тыс. руб., в том числе эффект курсовых разниц от переоценки сомнительной задолженности в валюте 85 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	955 286	631 252	586 763
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	575 236	422 529	544 780
Денежные средства в рублях на счетах корпоративных банковских карт	-	-	-
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	1 530 522	1 053 781	1 131 543

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

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на программное обеспечение	57	1 533	1 476
Расходы на страхование и прочее	3 778	1 976	1 917
Потери по запасам (истечение срока годности)	14	-	-
Итого	3 849	3 509	3 393

10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал в размере 30 тыс. руб. был полностью сформирован и оплачен на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г.

Добавочный капитал в размере 942 954 тыс. руб. представляет собой денежный вклад в имущество Общества, внесенный его учредителями в 2015 году (385 760 тыс. руб.), 2019 году (106 454 тыс. руб.), 2020 году (84 862 тыс. руб.) и 2021 году (365 878 тыс. руб.)

В 2024 году и 2023 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:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные оценочные обязательства	37 365	45 877	47 180
Краткосрочные оценочные обязательства	229 677	216 018	95 397
Итого	267 042	261 895	142 577

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.

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 оплату премий покупателям

Резерв на предстоящую выплату премий покупателям создан в отношении предстоящих расходов на оплату Обществом премий покупателям, возникающих в рамках условий дистрибьюторских договоров и договоров поставки семян. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован до конца 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате премий покупателям существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, НДФЛ	-	-	26 654
Транспортный налог	5	6	18
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Налог на прибыль	-	19 122	-
Итого задолженность по налогам и сборам	5	19 128	26 672

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг	Валовая прибыль
Реализация семян	14 313 522	12 547 984	1 765 538
Премии покупателям	(286 215)	-	(286 215)
Прочее	738 182	153 296	584 886
Итого за 2024 год	14 765 489	12 701 280	2 064 209

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг	Валовая прибыль
Реализация семян	11 389 925	8 055 271	3 334 654
Премии покупателям	(343 978)	-	(343 978)
Прочее	641 371	8 220	633 151
Итого за 2023 год	11 687 318	8 063 491	3 623 827

В 2024 году обязательства в размере 179 807 тыс. руб., возникшие в результате реализации товаров, были погашены путем зачета взаимных требований (2023 год: 413 011 тыс. руб.).

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

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, на внутреннем рынке и на экспорт. В 2024 и 2023 годах выручка от реализации семян и услуг на экспорт составила 0,90 % и 0,78 %, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась, в основном, в Беларусь, Казахстан и Германию.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	2024 г.	2023 г.
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	469 647	446 865
Лицензионные платежи	438 297	539 054
Амортизация	110 058	112 636
Хранение запасов	90 344	72 708
Транспортные расходы	66 891	71 281
Расходы на рекламу	38 162	57 856
Командировочные расходы	30 823	53 823
Консультационные услуги ООО «Опытная станция КВС»	28 301	1 260
Материалы	24 073	23 650
Сертификация и испытания	29 718	46 453
ИТ-услуги	12 015	37 706
Прочие расходы	15 875	10 704
Ремонт и обслуживание ОС	8 612	4 992
Офисные расходы	5 796	11 336
Обучение сотрудников	3 350	2 414
Расходы на содержание автомобилей	123	219
Итого коммерческие расходы	1 372 085	1 492 957

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	2024 г.	2023 г.
Консультационные услуги, оказываемые Группой КВС	141 052	178 718
ИТ-услуги	47 362	50 569
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	-	(11)
Консультационные услуги, оказываемые сторонними организациями	17 759	19 083
Командировочные расходы	197	1
Прочие затраты	905	9 742
Итого управленческие расходы	207 275	258 102

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024-2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

	2024 г.	2023 г.
Резервы по бонусам сотрудников	21 282	-
Излишки, выявленные при инвентаризации	11 662	7
Курсовые разницы	7 681	-
Доходы от пересмотра СПИ	7 145	11 146
Доходы от досрочного прекращения ППА	5 707	-
Доходы, связанные с реализацией основных средств	3 835	2 215
Восстановление резерва по сомнительным долгам	3 154	688
Списание кредиторской задолженности	2 340	-
Активы, полученные безвозмездно	701	1 525
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	435
Прочие	151	3 838
Итого прочие доходы	63 658	19 854

	2024 г.	2023 г.
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	70 456	27 450
Убытки прошл.лет, выявленные в отчетн.году	58 096	39 266
Налоги и сборы	16 439	6 214
Недостачи, выявленные при инвентаризации	6 533	687
Членские взносы за участие в профильных обществах, союзах	6 132	2 711
Убытки от списания дебиторской задолженности	5 708	-

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	5 487	7 223
Пени и штрафы по договорам	4 901	-
Расходы на благотворительность	2 709	-
Расходы на утилизацию семян	2 447	5 377
Расходы на страхование	2 195	5 255
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Курсовые разницы свернуто, в т. ч.:	-	119 392
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	87 896
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	31 496
Расходы прошлых лет	-	26 927
Прочие	9 977	10 202
Итого прочие расходы	191 080	250 704

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	337 694	1 615 608
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	67 539	323 122
Постоянные разницы отчетного периода:	132 831	87 373
Расходы по документам, оформленным с нарушением требований и/или недостаточно обоснованным	85 525	67 367
Стоимость безвозмездно переданных товаров в рекламно-демонстрационных целях, а также на сортоиспытания	15 278	18 529
НДС по безвозмездной передаче товаров, входной налог, не подлежащий вычету	16 439	-
Благотворительность (пожертвования), членские взносы	8 238	-
Недостачи, непокрытые за счет виновных лиц	6 534	687
Прочие	817	790
Изменение временных разниц отчетного периода:	399 305	126 992
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	869 830	1 829 974
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Налог на прибыль	173 966	365 995

Информация об изменении временных разниц и отложенном налоге:

Баланс временных разниц	31.12.2022 г.	За 2023 год	31.12.2023 г.	За 2024 год	31.12.2024 г.
Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам, курсовые разницы	114 020	107 706	221 726	174 357	396 083
Резерв по сомнительным долгам	163 646	(661)	162 985	(5 870)	157 115
Резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам	223 350	103 278	326 628	(192 227)	134 401
Резерв по выплате премий покупателям	3 378	36 848	40 226	80 740	120 966
Резерв под обесценение запасов	8 598	14 687	23 285	167 616	190 901
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	70 711	206	70 917	(59 242)	11 675
Основные средства	9 077	15 772	24 849	17 766	42 615
Дебиторская задолженность	-	(150 844)	(150 844)	216 165	65 321
Итого временные разницы	592 780	126 992	719 772	399 305	1 119 077
Отложенный налог на прибыль 20%	118 556	25 399	143 954	79 860	223 815
Отложенный налог на прибыль 5%	-	-	-	-	55 594
Итого отложенный налог на прибыль: ОНА («+») / ОНО («-») по временным разницам	118 556	25 399	143 954	79 860	279 769

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	285 723	147 284	119 669	До 31.12.2026 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	5 954	3 329	1 113	До 30.11.2025 г.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся:

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основные хозяйственные общества					
1.	Евро-Гибрид Гезельшафт фюр Гетрайдецхтунг мит бешренктер Хафтунг	37574, Германия, г. Айнбек, Гримзельштрассе, 31	Общество имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	75%	—
2.	КВС ЗААТ ФИНАНЦ Гезельшафт мит бешренктер Хафтунг	37574, Германия, г. Айнбек, Гримзельштрассе, 31	Общество имеет более чем 20% общего количества голосов Общества	25%	—
Дочерние хозяйственные общества					
3.	ООО «Опытная станция КВС»	399648, Россия, Лебедянский р-н, с. Докторово, ул. Бугор	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Опытная станция КВС»	—	100%
4.	ООО «КВС Кубань»	350051, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Рашпилевская, д. 256, оф. 2	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «КВС Кубань»	—	100%
5.	ООО «Семенной завод КВС»	399750, Россия, Липецкая область, Елецкий р-н, территория ОЭЗ ППТ Липецк, зд.1, оф. 5/4	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Семенной завод КВС»	—	100%
Другие связанные стороны					
6.	КВС ЛОХОВ ГМБХ	29303, Германия, Берген-Вольде-Фердинанд-фон-Лохов штрассе, 5	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7.	КВС ЛОХОВ ПОЛЬСКА СП.З О.О.	52150, Польша, Пруссия Кондратовице, ул. Словянска, 5	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.	КВС ЗААТ СЕ унд Ко КГаА	37555, Германия, Айнбек, Гримзельштрассе, 31, П/Я 1463	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
9.	КВС СЕРВИСЕЗ ИСТ ГМБХ	1220, Австрия, Вена, Леонард-Бернстрайн-Штрассе, 10	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой	—	—

			принадлежит Общество		
10.	КВС СЕРБИЯ Д.О.О.	21220, Сербия, Бечей, Индустрийская, 5	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
11.	КВС ЮК ЛТД	ЮК, 56 Черч стрит, Триплоу, НР Ройстон, Хартфордшире, СГ8 7РЕ	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
12.	КВС МОМОНТ САС	Франция, 59246, г. Монс- ан-Певель, ул. де Мартинваль, 7	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
13.	КВС ИТАЛИЯ С.П.А	Италия, г.Форли, ул. С. Казадей, 8	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14.	БЕТАСИД ГМБХ	Германия, 60325, г. Франкфурт-на-Майне, ул. Фридрих Эберт Анлаге, 36	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
15.	КВС Берлин ГМБХ	Германия, 10783, г. Берлин, ул. Бюловштрассе, 78	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
16.	Бетасид РУС	Россия, 125167, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д.47, стр.2	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
17	КВС МОМОНТ РЮШАРЖ	Франция, 59246, г. Монс- ан-Певель, ул. де Мартинваль, 11	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
18	Поп Вринд Сидс Б.В.	Нидерланды, 1619, г. Андейк, ул. Мидденвег, 52	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
Основной управленческий персонал					
17.	Бруевич Игорь Владимирович	127422, Россия, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 4/12, кв. 21	Генеральный директор и член Правления Общества	—	—

Полный список связанных сторон можно найти, перейдя по ссылке: [Annual report 2023/2024](#) стр. 166-168.

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
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
- дочерних хозяйственных обществ	3 571 884	3 495 306	2 080 445	1-3 месяца	б/наличная
- других связанных сторон	39 945	34 578	295 094	3-12 месяцев	б/наличная
Кредиторская задолженность и авансы полученные					
- дочерним хозяйственным обществам	765	15 508	21 724	1-3 месяца	б/наличная
- другим связанным сторонам	2 858 844	780 507	720 894	3-12 месяцев	б/наличная
Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным					
- другим связанным сторонам	-	-	-	Пункт 10 Пояснений	б/наличная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров, оказание услуг		
- дочерние хозяйственные общества	3 483 459	2 199
- в том числе НДС	316 678	367
- другие связанные стороны	53 434	30 903
- в том числе НДС	330	0
Приобретение товаров, услуг		
- дочерние хозяйственные общества	6 413 703	4 549 836
- в том числе НДС	588 281	416 782
- другие связанные стороны	4 981 103	3 291 179
- в том числе НДС	67 475	77 803
Безвозмездное поступление активов		
- другие связанные стороны	563	1 525
Безвозмездная передача активов		
- дочерние хозяйственные общества	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- дочерние хозяйственные общества	471	628
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	-	-

Проценты по займам, выданных связанным сторонам		
- дочерний хозяйственные общества	1 687	617
Вклады в добавочный капитал, полученные от связанных сторон		
- основные хозяйственные общества	-	-
Вклады в уставные капиталы, вклады в имущество связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	-	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
- дочерние хозяйственные общества	342 331	2 674
- в том числе НДС	31 169	446
- другие связанные стороны	54 062	127 497
- в том числе НДС	330	1 027
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
- дочерние хозяйственные общества	3 328 551	5 949 660
- в том числе НДС	307 812	545 322
- другие связанные стороны	2 690 468	3 149 044
- в том числе НДС	19 830	50 027
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):		
- дочерние хозяйственные общества	-	10 000
- другие связанные стороны	-	-
Вклады в добавочный капитал, полученные от связанных сторон	-	-
- основные хозяйственные общества	-	-
Вклады в уставные капиталы, вклады в имущество связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	-	-

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	45 838	33 952

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
	организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)		
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	4 818	10 043
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	-	-
	ИТОГО	50 656	43 995

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений

законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

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

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

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

Руководство, основываясь на своем понимании действующего и предшествующего налогового законодательства, считает, что созданные резервы по налоговым обязательствам достаточны и по состоянию на 31 декабря 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, подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

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

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

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

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Дебиторская задолженность по договору поставки	Бессрочно	31 524	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	Бессрочно	451	средняя
Итого		31 975	

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Дебиторская задолженность по договору поставки	Бессрочно	153 325	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2024 г.	2 445	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2024 г.	575	средняя
Итого		156 345	

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Дебиторская задолженность по договору поставки	Бессрочно	154 135	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2022 г.	952	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2023 г.	190	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2024 г.	568	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2024 г.	8 762	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	06 января 2025 г.	5 550	средняя
Итого		170 157	

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. обеспечения, выданные обществом, отсутствуют:

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения в форме гарантии за связанные стороны перед третьими лицами:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	Информация об активе, переданном в залог на 31.12.2021 г.	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
ООО «Семенной завод КВС»	Договор аренды	Гарантия	30.04.2024	8 778	Низкая	Не применимо	Не применимо
ООО «Бетасид РУС»	Договор аренды	Гарантия	30.04.2024	6 100	Низкая	Не применимо	Не применимо
Итого				14 878			

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

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

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности Группы

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

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

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

2. *Механизм управления рисками*

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

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

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

Активы Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Займы, полученные Обществом от связанных сторон, имеют плавающие ставки и представлены в пункте 10 Пояснений. Эффект от изменения плавающей ставки является несущественным.

Валютный риск

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

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

Подверженность валютному риску

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

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Активы, деноминированные в евро	3 834 939	521 000	697 723
Обязательства, деноминированные в евро	(2 386 044)	(501 938)	(562 488)
Нетто-величина риска	1 448 895	19 062	135 235

3.2 Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой KBC в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Перед началом сезона продаж (в отношении культур «Сахарная свекла» и «Кукуруза» - февраль, культуры «Зерновые» - февраль, июль) и после утверждения коммерческих условий для бизнес-подразделений в отношении отдельных покупателей рассматриваются и утверждаются кредитные лимиты. Согласование в пределах до 500 000 евро входит в полномочия Кредитного комитета, от 500 000 до 2 000 000 евро – регионального директора и кредитного менеджера Группы KBC, свыше 2 000 000 евро – руководителей соответствующих бизнес-направлений и кредитного менеджера Группы KBC или Исполнительного совета Группы KBC. В условия сделок при необходимости включаются инструменты страхования рисков. Осуществляется регулярный ежемесячный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей по срокам просрочки и принимаются решения по взысканию задолженности. При нарушении сроков платежа вступает в действие система оповещения контрагента о просрочке в виде писем-напоминаний, отсутствие реакции на которые приводит к обращению Общества в суд.

На 31 декабря 2024 г. у Общества было 25 покупателей, что составляет 74% (31.12.2023 г. : 40%, 31.12.2022 г.: около 39%) всей дебиторской задолженности. Основная сумма задолженности приходится на ООО «Семенной завод KBC», его задолженность составляет 70 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

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

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность (пункт 6 Пояснений)	4 340 915	4 386 082	3 746 222
Денежные средства и их эквиваленты (пункт 7 Пояснений)	1 530 522	1 053 781	1 131 543
Итого	5 871 437	5 439 863	4 877 765

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем покупателям на основании информации о сроках просрочки оплаты в днях в разрезе договоров. Расчеты основываются на информации о финансовом состоянии дебиторов и принципах резервирования просроченной дебиторской задолженности, описанных в учетной политике Общества. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности на отчетную дату приведена в пункте 6 Пояснений. Информация о полученном обеспечении в отношении причитающейся Обществу дебиторской задолженности представлена в пункте 17 Пояснений.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Банк	2024 г.	Кредитный рейтинг банка	2023 г.	Кредитный рейтинг банка	2023 г.	
	Сумма		Сумма		Сумма	Кредитный рейтинг банка
БНП ПАРИБА Банк (АО)	-	-	-	-		
Банк ВТБ (ПАО)	-	-	-	-		
ЮниКредит Банк (АО)	-	-	-	-		
РайффайзенБанк (АО)	1 389 764	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный	813 886	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный	1 131 543	РА Эксперт – AAA(RU) Стабильный
АО «ОТП Банк»	140 631	РА Эксперт – A-(RU) Позитивный	239 827	РА Эксперт – A-(RU) Стабильный	-	-
ПАО «Банк Уралсиб»	127	РА Эксперт – A-(RU) Позитивный	68	РА Эксперт – A-(RU) Позитивный	-	-

3.3 Риск ликвидности

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

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. По состоянию на 31 декабря 2024 г. значительная часть задолженности Общества относится к связанным сторонам – компаниям Группы KWS.

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

31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (пункт 11 Пояснений)	2 574 472	41 081	287 243	6 710	-	2 909 506
Итого	2 574 472	41 081	287 243	6 710	-	2 909 506

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)	234 530	327 863	360 893	3 041	7	926 334
Итого	234 530	327 863	360 893	3 041	7	926 334

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество рассматривало риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижались.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (услуг), соблюдении сроков поставок продукции, оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 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».

20. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор

22 апреля 2025 г.



И.В. Бруевич