

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

За январь-декабрь 2024 г.
Организация ООО "Бетасид Рус"
Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		накопленная амортизация и убытки от обесценения	вычислено амортизации	убыток от обесценения	перечислено	
						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)												
• патенты, авторские права, исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, права на изобретения, полезные модели, программы для ЭВМ, базы данных, селекционные права, права на объекты промышленного дизайна, права на топологию интегральных микросхем, права на объекты нематериального характера, приобретенные у третьих лиц	5101	за 2024 г.										
	5111	за 2023 г.										
• права на объекты нематериального характера, созданные организацией	5102	за 2024 г.										
	5112	за 2023 г.										
• права на объекты нематериального характера, приобретенные у третьих лиц	5103	за 2024 г.										
	5113	за 2023 г.										
• права на объекты нематериального характера, приобретенные у третьих лиц		за 2023 г.										

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
• патенты, авторские права, исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, права на изобретения, полезные модели, программы для ЭВМ, базы данных, селекционные права, права на объекты промышленного дизайна, права на топологию интегральных микросхем, права на объекты нематериального характера, приобретенные у третьих лиц	5122			
• права на объекты нематериального характера, созданные организацией	5123			
• права на объекты нематериального характера, приобретенные у третьих лиц				

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Всего	5130			
в том числе: (вид нематериальных активов)				
• патенты, авторские права, исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, права на изобретения, полезные модели, программы для ЭВМ, базы данных, селекционные права, права на объекты промышленного дизайна, права на топологию интегральных микросхем, права на объекты нематериального характера, приобретенные у третьих лиц	5131			
• права на объекты нематериального характера, созданные организацией	5132			
• права на объекты нематериального характера, приобретенные у третьих лиц	5133			
• права на объекты нематериального характера, приобретенные у третьих лиц				

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5150	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)	5141	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
• (.....)	5151	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5142	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5152	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5143	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5153	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5144	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5154	на 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	степень затрат или не достигнувшего положительного результата	принесло к участу в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5160	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....
	5170	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)	5161	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....
• (.....)	5171	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....
	5162	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....
	5172	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....
	5163	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....
	5173	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....
	5164	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....
	5174	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....
	5190	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)	5181	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....
• (.....)	5191	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....
	5182	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....
	5192	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....
	5183	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....
	5193	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....
	5184	на 2024 г.	.....	.....	.....	.....
	5194	на 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		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	13 357	(4 412)	1 900	-----	-----	(3 606)	-----	-----	-----	-----	15 257	(8 018)
	5210	за 2023 г.	5 859	(2 183)	9 255	(1 757)	909	(3 138)	-----	-----	-----	-----	13 357	(4 412)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2024 г.	13 107	(4 376)	1 900	-----	-----	(3 523)	-----	-----	-----	-----	15 007	(7 899)
ИПА	5211	за 2023г.	5 859	(2 183)	9 005	(1 757)	909	(3 102)	-----	-----	-----	-----	13 107	(4 376)
	5202	за 2024 г.	250	(36)	-----	-----	-----	(83)	-----	-----	-----	-----	250	(119)
Компьютерное оборудование	5212	за 2023 г.	-----	-----	250	-----	-----	(36)	-----	-----	-----	-----	250	(36)
	5203	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочие ОС	5213	за 2023г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5220	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5221	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	5231	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5250	за 2023 г.	-----	250	-----	(250)	-----
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Компьютерное оборудование	5251	за 2023 г.	-----	250	-----	(250)	-----

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (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		выбыло (погашено)	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5311	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5315	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5310	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			собственность	величина резерва под обесценение		выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами			
						собственность	резерв под обесценение		собственность	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	102 552	(405)	1 698 550	(1 348 643)	7 119	(7 081)	x	x	452 459	(367)
	5420	за 2023 г.	231 579	(2 911)	748 187	(877 214)	5 839	(3 333)	x	x	102 552	(405)
в том числе: (группа, вид)												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	227	-----	1 462	(858)	-----	-----	-----	-----	831	-----
	5421	за 2023 г.	17	-----	2 262	(2 052)	-----	-----	-----	-----	227	-----
	5402	за 2024 г.	102 325	(405)	1 697 088	(1 347 785)	7 119	(7 081)	-----	-----	451 628	(367)
товары для перепродажи	5422	за 2023 г.	231 562	(2 911)	745 925	(875 162)	5 839	(3 333)	-----	-----	102 325	(405)

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 краткосрочную задолженность	в краткосрочный резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сдвигу, овердрафт)	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	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5521	за 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	65 961	—	405 966	—	(65 785)	(4 643)	—	—	—	—	—	—	—	401 499	—
	5530	за 2023 г.	51 335	—	22 375	—	(12 170)	4 421	—	—	—	—	—	—	—	65 961	—
в том числе: (вид)																	
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	23 189	—	176 377	—	(23 013)	(4 643)	—	—	—	—	—	—	—	171 910	—
	5531	за 2023 г.	442	—	18 768	—	(442)	4 421	—	—	—	—	—	—	—	23 189	—
авансы выданные	5512	за 2024 г.	2 152	—	1 891	—	(2 152)	—	—	—	—	—	—	—	—	1 891	—
	5532	за 2023 г.	2 269	—	1 692	—	(1 809)	—	—	—	—	—	—	—	—	2 152	—
прочая (прочие долги и прочие дебиторы)	5513	за 2024 г.	1 842	—	3 857	—	(1 842)	—	—	—	—	—	—	—	—	3 857	—
	5533	за 2023 г.	794	—	1 842	—	(794)	—	—	—	—	—	—	—	—	1 842	—
налоги и сборы	5514	за 2024 г.	38 736	—	223 799	—	(38 736)	—	—	—	—	—	—	—	—	223 799	—
	5534	за 2023 г.	47 712	—	31	—	(9 007)	—	—	—	—	—	—	—	—	38 736	—
расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2024 г.	7	—	12	—	(7)	—	—	—	—	—	—	—	—	12	—
	5535	за 2023 г.	118	—	7	—	(118)	—	—	—	—	—	—	—	—	7	—
задолженность по оплате труда	5516	за 2024 г.	35	—	30	—	(35)	—	—	—	—	—	—	—	—	30	—
	5536	за 2023 г.	—	—	35	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	35	—
Итого	5500	за 2024 г.	65 961	—	405 966	—	(65 785)	(4 643)	—	—	—	—	—	х	х	401 499	—
	5520	за 2023 г.	51 335	—	22 375	—	(12 170)	4 421	—	—	—	—	—	х	х	65 961	—

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	176	176	1 736	1 736	2 425	2 425
в том числе: (вид)							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	176	176	176	176	156	156
авансы выданные	5542	—	—	1 560	1 560	2 269	2 269

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сдвжм, операциям)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	—	—	—	—	—	—	—
	5571	за 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (вид)									
заимы	5552	за 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5572	за 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	404 965	754 230	—	(393 256)	5 862	—	771 801
	5580	за 2023 г.	289 433	405 027	—	(297 885)	8 390	—	404 965
в том числе: (вид)									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	239 228	464 922	—	(227 519)	5 862	—	482 493
	5581	за 2023 г.	83 300	239 290	—	(91 752)	8 390	—	239 228
заимы полученные	5562	за 2024 г.	165 719	289 020	—	(165 719)	—	—	289 020
	5582	за 2023 г.	205 404	165 719	—	(205 404)	—	—	165 719
расчеты по налогам и сборным взносам	5563	за 2024 г.	—	288	—	—	—	—	288
	5583	за 2023 г.	389	—	—	(389)	—	—	—
заимы	5565	за 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5585	за 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
прочие, удерживаемые	5566	за 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5586	за 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
расчеты с подотчетными лицами	5567	за 2024 г.	18	—	—	(18)	—	—	—
	5587	за 2023 г.	—	18	—	—	—	—	18
закладченность по оплате труда	5568	за 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5588	за 2023 г.	340	—	—	(340)	—	—	—
Итого	5550	за 2024 г.	404 965	754 230	—	(393 256)	5 862	x	771 801
	5570	за 2023 г.	289 433	405 027	—	(297 885)	8 390	x	404 965

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	308 400	50 815	12
в том числе: (вид)				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	308 400	50 815	12
закладченность по оплате труда	5592	—	—	—
прочие, удерживаемые	5593	—	—	—
заимы полученные	5594	—	—	—
заимы	5595	—	—	—

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	1 370 151	864 964
Расходы на оплату труда	5620	14 891	11 301
Отчисления на социальные нужды	5630	3 457	3 340
Амортизация	5640	83	36
Прочие затраты	5650	44 668	49 369
Итого по элементам	5660	1 433 250	929 010
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	1 433 250	929 010

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 885	19 259	(17 402)	-----	7 742
в том числе:						
<i>Резерв предстоящей оплаты отпусков, страховых взносов с предст. оплаты отпусков и бонусов</i>	5701	1 735	7 902	(7 645)	-----	1 992
<i>Резерв предстоящих затрат на бонусы сотрудникам</i>	5702	4 150	11 357	(9 757)	-----	5 750

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2024 г.	5910				
	2023 г.	5920				
в том числе:						
(наименование цели)	2024 г.	5911				
	2023 г.	5921				
(наименование цели)	2024 г.	5912				
	2023 г.	5922				
(наименование цели)	2024 г.	5913				
	2023 г.	5923				

Руководитель



Н.Н. Пешехонова

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «БЕТАСИД РУС» ЗА 2024 ГОД

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Бетасид Рус» образовано в ноябре 2020г. Зарегистрировано 23.11.20 года за основным государственным регистрационным номером 1207700444533 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2024 году в Устав Общества изменения не вносились.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и акционерах Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет 18 000 тыс. руб. и состоит из взносов двух учредителей: 99% капитала принадлежит КВС ИНТЕРНЭШНЛ ХОЛДИНГ Б.В. зарегистрированная в Нидерландах 18.09.2018 Торговой палатой Нидерландов, регистрационный номер 72606576, по адресу Керкенбос 1033, подразделение C2.05, 6546BB, Наймеген.

1 % капитала принадлежит КВС Интернэшнл Холдинг П Б.В. зарегистрированная в Нидерландах 12.02.2020 Торговой палатой Нидерландов, регистрационный номер 77308115, по адресу Керкенбос 1033, подразделение C2.05, 6546BB, Наймеген

KWS SAAT SE & Co. KGaA 37555 г. Айнбек, Гримзельштрассе, 31 п/я 1463, Регистрационный суд Геттингена HR B 205722 является Акционерным командитным обществом и выступает конечной материнской компанией по отношению к КВС ИНТЕРНЭШНЛ ХОЛДИНГ Б.В. и КВС Интернэшнл Холдинг П Б.В., при этом обе вышеназванные компании являются материнскими компаниями по отношению к ООО «БЕТАСИД РУС». Бенефициарный владелец отсутствует.

Филиалы Общества

Общество не имело филиалов в течение отчетного периода.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2024 года составила 4 человек. Среднесписочная численность за 2024г составляла 4 человек. Численность на 31 декабря 2023 года составила 4 (четверо) человек.

Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Пешехонова Наталия Николаевна.

Подписание бухгалтерской отчетности осуществляется Генеральным директором.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2024 году являлась оптовая торговля семенами сахарной свеклы согласно ОКВЭД 46.21 «Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных».

Условия осуществления хозяйственной деятельности Общества

В связи со сложившейся геополитической ситуацией в течение 2024 года экономика Российской Федерации находилась под давлением санкций. В рамках санкций в том числе действуют ограничения в отношении финансовых операций. В 2024 г. произошли изменения в сложившихся между Россией и другими странами бизнес-процессах, были введены в действие новые правила и поправки в законодательство, которые оказывают влияние на бизнес, в том числе в аграрном секторе. Обострение геополитической ситуации привело также к значительному росту валютных курсов, действовавших на конец 2024г, повышению ключевой ставки.

В 2024г Общество столкнулось с определенными ограничениями в своей деятельности: запрет отгрузки семян в РФ из места отгрузки основного поставщика Общества, запрет ввоза Товара с сертификатами немецкой семенной лаборатории. Стандартные объемы продаж в посевных единицах сократились в сезоне 2023-2024гг. В связи с введенными запретами Общество было вынуждено искать новые пути поставки в РФ для выполнения своих обязательств перед контрагентами для поставки товара в РФ, что потребовало изменить условия и место производства, ввести новые маршруты следования, что в том числе привело к росту затрат на производство и расходов на транспортировку, в совокупности к увеличению себестоимости товара и как следствие к повышению цен.

В феврале 2024г Правительством введены временные ограничения на ввоз определенных видов семян из недружественных стран. Установленные Постановлением Правительства от 27 января 2024 N72 ограничения будут действовать с 12 февраля 2024 по 31 декабря 2024 года. Общий объем ввоза семян сельскохозяйственных культур по квоте составит 33,1 тыс. т. Этот объем был рассчитан Минсельхозом с учетом потребностей российских производителей и баланса отечественного производства, импорта и экспорта семян. Общий объем квоты на ввоз семян сахарной свеклы составляет 2 тыс. т., из них ООО Бетасид Рус получило 123 т. Решение о квотировании импорта из недружественных стран принято для поддержки отечественных селекционеров. Объемы ввозимых семян планируется в дальнейшем поэтапно уменьшать по мере увеличения внутреннего производства.

Руководство Общества предпринимает все необходимые действия, направленные на непрерывность деятельности, но не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. В связи с данными обстоятельствами бухгалтерская отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности. У материнской компании нет планов по прекращению деятельности Общества.



II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2024 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Основные средства

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные в ФСБУ 6/2020 «Основные средства» условия для целей принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

2.1.3. Переоценка основных средств

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.1.4. Способ начисления амортизации

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Амортизация начисляется с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

2.1.5. Обесценение объектов

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.2. Запасы

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

2.2.1. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

2.2.2. Способ оценки материалов

Материально-производственные затраты принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

2.2.3. Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

2.2.4. Способ учета транспортно-заготовительных расходов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 "Материалы" с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используется.

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие в организацию товары для перепродажи принимаются к учету на счет 41 "Товары" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15. Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используется. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Величина обесценения готовой продукции и материально-производственных запасов с низкой оборачиваемостью признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

2.2.5. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд

Общество не применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.3 Учет аренды.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Стоимость права пользования ежемесячно погашается посредством амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, — относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Право пользования активами в бухгалтерском балансе и пояснительной записке отражается по строке 1150 "Основные средства" актива баланса (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами. Обязательство по аренде отражается в пассиве баланса по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» или 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в

зависимости от срока погашения

2.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом резерва по сомнительным долгам. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

2.5 Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6 Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются затратным способом (метод отсрочки). Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в отношении условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода) и изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

2.7 Выручка

Основным видом доходов от обычных видов деятельности является выручка от оптовой торговли семенами. Выручка от реализации представляет собой общую стоимость проданных покупателям семян, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Общество передало покупателю право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар);
- товары приняты покупателями;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- расходы, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

2.8 Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов для дальнейшей перепродажи;
- транспортно-заготовительные расходы;
- коммерческие расходы.

2.9 Порядок признания коммерческих расходов

К коммерческим расходам относятся услуги по организации функционирования торговой организации: затраты на перевозку и хранение товаров, оплату труда, аренду, рекламу, представительские расходы и т. п. Коммерческие расходы учитываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и списываются на субсчет 90.102 «Коммерческие расходы».

2.10 Прочие доходы и расходы.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки. К прочим доходам относятся: курсовые разницы; излишки, выявленные по результатам инвентаризации; иные поступления – по мере их образования (выявления).



В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с основной деятельности организации. К прочим расходам относятся: недостачи по результатам инвентаризации; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; несущественные убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; отрицательные курсовые разницы; иные аналогичные расходы.

2.11 Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.12 Оценочные значения

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 включают:

- резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников с учетом страховых взносов;
- резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам с учетом страховых взносов,
- резервы под обесценение МПЗ,
- резервы по сомнительным долгам.



3 Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности.

3.1 Основные средства

	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023	На 31.12.2022
Машины, оборудование, др. ОС как ППА (ФСБУ 25)	15 007	13 107	5 859
Амортизация оборудования, др. ОС ППА (ФСБУ 25)	(7 899)	(4 376)	(2 183)
Компьютерное оборудование	250	250	-
Амортизация компьютерного оборудования	(119)	(36)	-
Итого	7 239	8 945	3 676

Раскрытие ППА	Автомобили	Офис	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	9 738	3 369	13 107
Амортизация начисленная на 31.12.2023	(3 497)	(879)	(4 376)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	6 241	2 490	8 731
	Автомобили	Офис	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	11 638	3 369	15 007
Амортизация начисленная на 31.12.2024	(5 310)	(2 589)	(7 899)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	6 328	780	7 108

В 2022 году организация начала применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". На балансе в 2024г числятся три объекта по арендуемым автомобилям и одному офисному помещению в качестве права пользования активом. Балансовая стоимость на конец 2024 составила 7 108 тыс. руб.

Руководство Общества провело тестирование основных средств, а также ППА на обесценение, по результатам тестирования не выявило признаков, свидетельствующих о потенциальном обесценении основных средств и прочих внеоборотных активов на 31.12.2024.

Информация об основных средствах дополнительно раскрывается в табл. 2.1, 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету и финансовых результатах

3.2 Отложенные налоговые активы

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Убытки	49	5 271	-
Неотфактурованные поставки	7 173	2 446	972
ФСБУ25	17	100	-
Курсовые разницы	2 268	-	1226
Резерв под обесценение тмц	-	81	582
Резерв на бонус и неиспольз. отпуск сотрудников, взносы	1 626	1 057	938
Прочие	-	102	255
Итого	11 133	9 057	3 973

3.3 Запасы

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье, материалы, товары для продажи	452 459	102 552	231 579
Полуфабрикаты	-	-	-
Итого до вычета резервов	452 459	102 552	231 579
Резерв под обесценение	(367)	(405)	(2 911)
Итого	452 092	102 147	228 668

Открытых авансов под материально-производственные запасы на 31.12.22, 31.12.23, 31.12.24 не было.

3.4 Денежные средства

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	121 890	16 170	56 393
Средства на валютных счетах	19 089	168 602	2 648
Итого	140 979	184 772	59 041

3.5 Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

	На 31.12.2024	На 31.12. 2023	На 31.12.2022
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>			
Покупатели и заказчики	171 910	23 189	442
Прочая дебиторская задолженность	229 589	42 772	50 893
Итого краткосрочная задолженность до вычета резервов	401 499	65 961	51 335
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Итого	401 499	65 961	51 335

Кредиторская задолженность

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>			
Поставщики и подрядчики	482 493	239 228	83 300
Авансы полученные	289 020	165 719	205 404
Задолженность по налогам и страховым взносам	288	-	389
Прочая кредиторская задолженность		18	340
Итого	771 801	404 965	289 433

Дебиторская и кредиторская задолженность раскрыта в табл. 5.1, 5.2, 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету и финансовых результатах. В оборотах не включена задолженность, возникшая и погашенная в одном отчетном периоде. Информация о просроченной задолженности представлена в табл. 5.2, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Общество закупает импортные семена, а затем реализует их на внутреннем рынке. Для минимизации влияния курса валют Общество использует авансовую форму оплаты с покупателями семян. В составе кредиторской задолженности высока доля (41%) авансов полученных – авансы покупателей под будущую поставку семян.

3.6 Отложенные налоговые обязательства

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Курсовые разницы (оценочные)	1 286	1 029	-
Итого	1 286	1 029	-

3.7 Долгосрочные и краткосрочные прочие обязательства

В составе долгосрочных и краткосрочных обязательств показаны обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ25 в зависимости от срока погашения.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
В тысячах рублей, если не указано иное

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 Бухгалтерского Баланса)	3 674	6 051	2 244
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 Бухгалтерского Баланса)	3 923	3 180	1 681
Итого	7 597	9 231	3 925

Раскрытие Обязательства по Аренде	Сумма
Сумма задолженности на 31.12.22	3 925
Увеличение арендн. обязат.	9 005
Процентный расход	713
Досрочное выбытие	(734)
Платежи	(3 678)
Сумма задолженности на 31.12.23	9 231
Увеличение арендн. обязат.	1 900
Процентный расход	721
Платежи	(4 255)
Сумма задолженности на 31.12.24	7 597

3.8 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.

3.9 Показатели Отчета о финансовых результатах

3.9.1 Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг	Изменение резерва под обесценение товаров	Валовая прибыль
Реализация семян - 2024г	1 634 732	(1 370 189)	38	264 581
Реализация семян - 2023г	952 852	(867 469)	2 505	87 888

Информация о затратах на производство в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету и финансовых результатах.

3.9.2 Коммерческие расходы

	2024	2023
Расходы на оплату труда	12 178	11 301
Консультационные услуги	19 350	20 999
Рекламные, бесплатные семена	777	1 917
Аренда	883	64
Аудит, аутсорсинг бух. Услуг	3 113	3 074
Отчисления на соц. нужды	3 457	3 340
Тесты качества	5 265	8 641
Хранение семян	3 063	2 204
Командировочные	2 477	2 373
Транспортные	2 051	3 585
Ремонт автомобилей	546	105
Хоз. и канцтовары	--	371
ИТ-услуги	289	337

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
В тысячах рублей, если не указано иное

Услуги связи	144	69
Страхование	1 025	607
Семинары	136	50
Представительские	166	78
Лицензионные платежи		-
Амортизация	4 412	3 138
Прочие	3 767	1 793
Итого	63 099	64 046

3.9.3. Проценты к уплате

	2024	2023
Процентный расход ФСБУ25	721	713

3.9.4 Прочие доходы

	2024	2023
Доходы от аренды	-	137
Доходы прошлых лет	-	608
Излишки инвентаризации	10	214
Бесплатные поставки	12	82
Курсовые разницы		-
Итого	22	1 041

3.9.5 Прочие расходы

	2024	2023
Курсовые разницы	14 004	43 342
Бесплатные реализации	-	4 490
Утилизация семян	-	2 871
Штрафные санкции по договорам	-	726
Резервы по выплатам сотрудникам	1 600	814
НДС невозмещаемый	132	2 190
Страхование	169	373
Недостачи при инвентаризации	21	404
Услуги банка	1 766	1 281
Выбытие ППА	-	197
Убытки прошлых лет	694	773
Прочие	101	31
Итого	18 487	57 492

3.9.6 Налог на прибыль

	2024	2023
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях	182 296	(33 322)
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(36 459)	6 664
Постоянный налоговый расход	(81)	(2 609)
Расход по налогу на прибыль	(36 540)	4 055
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:		
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(150)	4 055
Текущий налог на прибыль	(36 390)	-
Пересчет отложенных налогов в связи с изменением ставки налога с 01.01.2025 года	1 969	-

В 2024г Обществом получена прибыль до налогообложения в сумме 182 296 тыс. руб.

Постоянные налоговые разницы сформированы в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов таких как прощение долга, подарков, бесплатных отгрузок семян, невозмещаемого НДС, результатов инвентаризации, прочих аналогичных различий.

Вычитаемые временные разницы связаны с полученным убытком в 2023 году и различиями в отражении в

бухгалтерском и налоговом учете расходов, фактически понесенных в отчетном году, документы по которым получены в следующем отчетном периоде, начислением оценочных обязательств. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в принятии к учету оценочных курсовых разниц.

Обществом были сданы 2 уточненные налоговые декларации за 2023 по налогу на прибыль по требованию ФНС. В первой корректировочной декларации была исключена часть расходов с целью исключения убытка по итогам года. Вторая корректировочная декларация была сдана с включением всех расходов 2023 года в налогооблагаемую базу и отражения реального убытка по итогам 2023 года.

4 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами, а именно: приобретает товары для перепродажи, получает консультационные услуги, продает товары.

Для целей настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие группы связанных сторон, с представителями которых организация осуществляла операции в прошедшем году:

<i>Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны</i>	<i>Местонахождение юридического лица или гражданство физического лица</i>	<i>Основание, в силу которого сторона признается связанной</i>	<i>Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %</i>	<i>Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %</i>
Основные хозяйственные общества				
КВС ИНТЕРНЭШНЛ ХОЛДИНГ Б.В.	Нидерланды зарегистрирован 18.09.2018 Торговой палатой Нидерландов, регистрационный номер 72606576, по адресу Керкенбос 1033, подразделение C2.05, 6546BV, Наймеген		99	-
КВС Интернэшнл Холдинг II Б.В.	Нидерланды зарегистрирован 12.02.2020 Торговой палатой Нидерландов, регистрационный номер 77308115, по адресу Керкенбос 1033, подразделение C2.05, 6546BV, Наймеген		1	-
Другие связанные стороны				
БЕТАСИД ГМБХ	Германия, 60325, г. Франкфурт-на Майне, ул. Фридрих Эберт Анлаге, 36	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
КВС ЗААТ СЕ унд Ко КГаА	37555, Германия, Айнбек, Гримзельштрассе, 31, П/Я 1463	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
ООО "КВС РУС", 7728179035	398001, Россия, Липецкая обл., г. Липецк, пл. Петра Великого, вл. 2.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
ООО «Опытная станция КВС», 4811010409	399648, Россия, Лебедянский р-н, с. Докторово, ул. Бугор	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
В тысячах рублей, если не указано иное

ООО «КВС Кубань», 2308259070	350051, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Раппиловская, д. 256, оф. 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
ООО «Семенной завод КВС», 4828000078	399750, Россия, Липецкая область, Елецкий р-н, территория ОЭЗ ППТ Липецк, зд.1, оф. 5/4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
Основной управленческий персонал				
Пешехонова Наталия Николаевна	гражданка РФ	Генеральный директор	-	-
Наталия Борисовна Лорбеер	гражданка РФ	Член Наблюдательного совета	-	-
Куценберг Ян	гражданин ФРГ	Член Наблюдательного совета	-	-
Гражданкин Александр Николаевич	гражданин РФ	Член Наблюдательного совета	-	-

Полная структура групп компаний KWS размещена на сайте головной материнской компании <https://www.kws.com/>

Информация об операциях со связанными сторонами:

<i>Сальдо расчетов с Другими связанными сторонами</i>	2024	2023	2022
Кредиторская задолженность	454 904	235 809	82 137
Дебиторская задолженность	171 733	-	-
<i>Операции с другими связанными сторонами</i>	2024	2023	2022
Приобретение товаров, работ, услуг	1 728 942	761 968	1 033 471
Продажа товаров, работ, услуг	300 373	-	-
<i>Денежные потоки с другими связанными сторонами</i>	2024	2023	2022
Платежи поставщикам за товары (работы, услуги)	1 322 556	659 725	1 192 880
Поступления за товары, работы, услуги		23	-

Сальдо расчетов приведено с учетом НДС, операции и денежные потоки показаны без НДС.

В течении 2023-2024 Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

№ п/п	Наименование показателя	2024	2023
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	8 184	3 314
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	3 052	2 089

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		2 089
Итого		11 236	5 403

5 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, рисках.

5.1 Длящийся судебный процесс по возмещению НДС.

Согласно камеральной налоговой проверки НДС за 2 кв. 2022 Обществу было отказано в возмещении НДС в сумме 32 685 тыс. руб. Возмещение НДС было заявлено по причине того, что компания импортирует семена и уплачивает НДС по ставке 20%, а реализует по ставке 10% согласно Перечня кодов видов продовольственных товаров, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов - Постановление Правительства 31.12.2004 № 908. Отказ был обоснован тем, что семена являются протравленными, следовательно, они не могут быть отнесены к продовольственным товарам.

Общество подало Апелляцию 03.02.23, аргументируя тем, что НК РФ не содержит определения продовольственных товаров, а содержит отсылку на Постановление. Налоговое законодательство устанавливает единственное требование для применения ставки НДС в размере 10% при реализации продовольственных товаров, и оно заключается в том, чтобы код ОКПД2 соответствующего товара был включен в Перечень. НК РФ и Перечень для применения ставки НДС 10% не требуют, чтобы соответствующие товары могли употребляться в пищевых или кормовых целях. 18 сентября 2023 Арбитражный суд города Москвы отказал в удовлетворении заявленного требования.

Общество обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по г. Москве о признании недействительным решений от 09.01.2023 № 1 об отказе в возмещении частично суммы НДС, заявленной к возмещению и от 09.01.2023 № 34 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Девятый Арбитражный Апелляционный суд постановил отменить решение Арбитражного суда города Москвы от 18.09.2023 по делу № А40-143474/23 и признать недействительными Решение ИФНС России №14 по г. Москве от 09.01.2023 №1 об отказе в возмещении частично суммы НДС, заявленной к возмещению, и Решение ИФНС России №14 по г. Москве от 09.01.2023 №34 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязать ИФНС России №14 по г. Москве устранить нарушение прав и законных интересов ООО "БЕТАСИД РУС".

Не согласившись с выводами суда апелляционной инстанции, налоговый орган обратился в Арбитражный суд Московского округа с кассационной жалобой, в которой просит отменить постановление суда апелляционной инстанции, в связи с нарушением норм материального права, несоответствием изложенных в них выводов обстоятельствам дела и оставить в силе решение суда первой инстанции. кассационный суд постановил отменить решение Девятого арбитражного апелляционного суда от 15.02.2024 по делу № А40-143474/2023, оставить в силе решение Арбитражного суда города Москвы от 18.09.2023 по тому же делу.

Общество обратилось в Верховный суд РФ. Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации определила: постановление Арбитражного суда Московского округа от 24 июня 2024 г. по делу № А40-143474/2023 Арбитражного суда города Москвы отменить. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 15 февраля 2024 г. по тому же делу оставить в силе.

На основании Постановления Высшего Верховного суда была сдана Декларация по НДС с заявленной суммой к возмещению.

5.2 Прочие условные налоговые обязательства.

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года,

предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

5.3 Валютные риски.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Подверженность Общества валютному риску была следующая:

	2024	2023	2022
Обязательства, номинированные в валюте (EUR, RUE)	481 127	236 909	82 137
Требования выраженные в условных единицах (RUE)	171 733	232 000	0
Нетто-величина	309 394	4 909	82 137

У Общества возникают валютные риски, которые оказывают влияние на стоимость продукции, так как курс рубля в 2024 году сильно колебался. Общество закупает импортные семена, а затем реализует их на внутреннем рынке. Для минимизации влияния курса валют Общество преимущественно перешло на авансовую форму оплаты с покупателями семян. При этом с поставщиками работает по постоплате.

6 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».

7 Исправление бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год. 21 апреля 2025 года Общество исправило бухгалтерскую отчетность за 2024 год и внесло соответствующие изменения. Исправленная бухгалтерская отчетность была подписана 21 апреля 2025 года.

8 Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Руководитель _____ Н.Н. Пешехонова

21 апреля 2025 года

