Общество с ограниченной ответственностью
«ГСА Семена»

ОГРН -1144827008688, ИНН/КПП – 4818010119/481701001

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ГСА Семена» за 2022 год

I. Общая информация

Учредителем компании ООО «ГСА Семена», является ООО «Джермэн Сид Альянс Русс» ИНН 7727708656 (99% УК Общества) и ООО «ГСА АГРО» ИНН 4813013571 (1% УК Общества). Юридический адрес ООО «ГСА АГРО»: 399251, Липецкая область, Хлевенский район, с Отскочное, ул. Озерная, 5Б, и юридический адрес ООО «Джермэн Сид Альянс Русс», 127083, г Москва, у Мишина, д 35, эт. 5, оф 519-522

Общество зарегистрировано 11.09.2014г. МИФНС № 6 по Липецкой области. ОГРН 11448270086888

Создано без ограничения срока деятельности.

Юридический и фактический адрес: 399251, РФ, Липецкая область, Хлевенский район, село Отскочное, ул. Озерная, д. 5Б

Контактный телефон: 8 (495) 543-98-53

ИНН 4818010119, КПП 481701001

Основной управленческий персонал Общества на 31.12.2022г.:

Генеральный директор – Ерёмин Геннадий Иванович;

Главный бухгалтер – Щербатых Елена Алексеевна;

Аудитор Общества:

ООО «РСП Интернэшнл Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606039010.

Численность работников на 31 декабря 2022 года составляет 4 человека

Численность работников на 31 декабря 2021 года составляет 4 человека

В соответствии с учредительными документами уставный капитал общества составляет 20 000 тыс. руб., оплачен денежными средствами и по состоянию на 01.01.2015г. внесен в полном объеме.

Основным видом деятельности общества является (код ОКВЭД 01.11) Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным Законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;

- положениями об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами Генерального директора организации.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 г., утвержденной приказом Генеральных директоров организации, подготовленной в соответствии с действующими в РФ правилами ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), в частности:

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года;

действующими положениями и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

II. Сведения об учетной политике

1. Порядок признания и отражения выручки и расходов в бухгалтерском учете

Порядок формирования доходов:

Учет доходов ведется исходя из принципа начисления.

Доходы организации формируются из доходов по обычным видам деятельности и прочих доходов.

Общий объем доходов от реализации услуг по основной деятельности за 2022 год составил 375 298 тыс. руб. (151 702 тыс. руб. за 2021 год).

Прочий доход составил – 20 872тыс. руб. (5 978 тыс. руб. за 2021 год). В состав прочих доходов входят следующие: безвозмездное получение семян, курсовые разницы и прочее.

Порядок формирования расходов:

Расходы организации формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам за 2022 год:

Расходы по основной деятельности составляют:

- 291 383 тыс. руб. себестоимость оказанных услуг, в т. ч. 11 174 тыс. руб. – управленческие расходы

наиболее существенными из расходов на продажу являются:

- транспортные услуги – 2 455 тыс. руб.

- транспортные услуги по доставке семян - 5 003 тыс руб

- амортизация ОС – 4 262 тыс. руб.

- подработка семян – 6 935 тыс. руб

- маркировка и упаковка – 6 878 тыс. руб.

- страхование и расходы на собственный транспорт – 369 тыс. руб.

- командировочные расходы – 633 тыс. руб.

- топливо для заправки автомобилей – 335 тыс руб.

- услуги связи, интернет – 238 тыс. руб.

- фитосанитарный контроль – 360 тыс. руб.

- обучение персонала – 50 тыс руб

- офисные расходы – 2 550 тыс. руб.

- прочие – 704 тыс. руб.

Расходы организации формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам за 2022 год:

- расходы на оплату труда – 6 642 тыс. руб.

- страховые взносы - 1 696 тыс. руб.

- амортизация – 816 тыс. руб.

- автострахование – 133 тыс. руб.

- топливо для автомобилей – 67 тыс. руб.

- телефон, интернет – 87тыс. руб.

- офисные расходы – 1 376 тыс. руб.

- обучение персонала – 57 тыс. руб.

- страхование персонала – 140 тыс. руб.

Расходы управленческие и себестоимость продаж в полном объеме признаются расходами того периода, в котором они возникли.

Прочие расходы:

2022 год

Прочий расход в 2022 г. составил – 16 884 тыс. руб. (6 109 тыс. руб. за 2021 год)

- расходы, связанные с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы) – 13 527 тыс. руб.

- проценты по займам – 2 686 тыс. руб.

- услуги банка – 210 тыс. руб.

- представительские расходы – 56 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю.

Валюта	*На 31.12.2022 (руб.)*	*На 31.12.2021 (руб.)*
Евро	*75,6553*	*84,0695*
Доллар США	*70,3375*	*74,2926*

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса:

2. Основные средства

Начисление амортизации по основным средствам производится **линейным** способом по всем группам основных средств.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

Офисное оборудование

- 25 – 36 месяцев

-Транспортные средства и сельскохозяйственное оборудование

- 36 - 84 месяца

- здания – 300 месяцев

Порядок учета запасов

Порядок учета материалов

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится перед составлением бухгалтерской отчетности.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных

ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

3. Займы и кредиты

(см. раздел IV. Информация о связанных сторонах)

4. Налог на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02):

Объект	**Сумма за 2022 год, тыс. руб.**	**Сумма за 2021 год, тыс. руб.**
Прибыль/Убыток до налогообложения	46383	12878
Налогу на прибыль	(4 078)	(1 002)
Изменение отложенного налогового обязательства по видам разниц:	(3013)	5465

2022 год

- признание ОНО (138) тыс. руб.

Временные разницы по ОС на общую сумму 887,6 тыс. руб. * 15,5% = 138 тыс. руб.

- признание ОНА 1 216 тыс. руб.

Корректировка реализации ООО Джермэн Сид Альянс Русс в сторону уменьшения в январе 2023г. 7 441,9*15,5% = 1 153 тыс. руб.

Создание оценочного обязательства по расходам на аудит в размере 450 тыс. руб. *15,5% = 63 тыс. руб.

- погашение ОНА (4 091) тыс. руб.

Уменьшение убытка прошлых лет – 26 310 тыс. руб. * 15.5% = 4 078 тыс. руб.

Временные разницы по ОС 87,3 тыс. руб. * 15,5% = 13 тыс. руб.

5. Порядок составления отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств составлен с выделенным НДС в соответствии с требованием законодательства

6. Оценочные резервы и условные обязательства

Общество создает оценочные резервы по неиспользованным отпускам

На основе данных инвентаризации без (с) учета социальных начислений.

Резерв по аудиту создается на сумму, указанную в договоре.

IV. Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон:

- Компания ООО «ГСА Агро» учредитель;

- ООО «Джермэн Сид Альянс Русс» - учредитель;

- Основной управленческий персонал

Кроме этого, с 2017 года имеются полученные займы:
В 2022 году
тыс. руб.

Компания / Договор	Остаток на начало года	Погашено	Поступило	Остаток на конец года
ДЖЕРМЭН СИД АЛЬЯНС РУСС ООО	29 700	32 200	75 500	73 000
Договор займа № 02 от 03.04.2018	5 000	5 000		
Договор займа № 06 от 07.06.2018	6 000	6 000		
Договор займа № 1-2022 от 11.02.2022		2 500	2 500	
Договор займа № 10 от 13.07.2018	3 000	3 000		
Договор займа № 10 от 29.05.2019	8 000	8 000		
Договор займа № 11 от 19.06.2019	1 000	1 000		
Договор займа № 12 от 05.07.2019	1 000	1 000		
Договор займа № 13 от 17.07.2019	2 000	2 000		
Договор займа № 5-2022 от 15.12.2022			73 000	73 000
Договор займа № 6 от 25.04.2019	1 000	1 000		
Договор займа № 8 от 14.05.2019	1 000	1 000		
Договор займа № 9 от 24.05.2019	1 700	1 700		
Договор займа № 11 от 13.11.2018	5 000	5 000		
Договор 07 от 19.12.17	33 628	45 780	12 152	
Итого	**68 328**	**82 980**	**87 652**	**73 000**

*** - с оговоркой о возможности требовать досрочного погашения**

В 2021 году

тыс. руб.

Компания/ Договор	Остаток на начало года	Погашено	Поступило	Остаток на конец года
ГСА АГРО ООО	1 500	1 500		
Договор займа № 1 от 01.04.2020	1 500	1 500		
ДЖЕРМЭН СИД АЛЬЯНС РУСС ООО	38 950	9 250		29 700
Договор займа № 02 от 03.04.2018	5 000			5 000
Договор займа № 06 от 07.06.2018	6 000			6 000
Договор займа № 07 от 18.06.2018	1 000	1 000		
Договор займа № 08 от 20.06.2018	2 000	2 000		
Договор займа № 09 от 22.06.2018	3 500	3 500		
Договор займа № 1 от 20.02.2019	500	500		
Договор займа № 10 от 13.07.2018	3 000			3 000
Договор займа № 10 от 29.05.2019	8 000			8 000

Договор займа № 11 от 19.06.2019	1 000				1 000
Договор займа № 12 от 05.07.2019	1 000				1 000
Договор займа № 13 от 17.07.2019	2 000				2 000
Договор займа № 2 от 18.03.2019	300	300			
Договор займа № 3 от 05.04.2019	700	700			
Договор займа № 4 от 19.04.2019	250	250			
Договор займа № 5 от 22.04.2019	150	150			
Договор займа № 6 от 25.04.2019	1 000				1 000
Договор займа № 7 от 08.05.2019	850	850			
Договор займа № 8 от 14.05.2019	1 000				1 000
Договор займа № 9 от 24.05.2019	1 700				1 700
Договор займа № 11 от 13.11.2018	5 000				5 000
Договор 07 от 19.12.17	36 273	4 991	2 346		33 628
Итого	**81 723**	**15 741**	**2 346**		**68 328**

Оплата труда основного управленческого персонала составила:

Зарплата (тыс. руб.): 2022 год - 940 2021 год – 897

Социальные начисления (тыс. руб.) 2022 год - 284 2021 год - 271

Общество заявляет об изменении учетной политики в 2022 г. в соответствие и в связи с вступлением в действие ФСБУ:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Сведения о бенефициарных владельцах

Ни один из собственников не владеет долей более 25 % в капитале, поэтому компания не имеет бенефициарных владельцев.

Риски

Общество входит в группу компаний и риски, присущие каждой из них, являются одновременно общими для всех компаний.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества и его доходы находятся под воздействием общей политической и экономической нестабильности. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества непредсказуем.

Рыночные риски

Рыночный риск, связанный с изменением цен на закупаемую продукцию отсутствует.

Риск, связанный с трансфертным ценообразованием (в части занижения стоимости выполняемых услуг для заказчиков нерезидентов) оценить не представляется возможным в связи с отсутствием соответствующей судебной практики.

Валютные риски

Колебания валютных курсов (рост курса евро) может оказать отрицательное влияния на финансовые результаты Общества, в связи со значительными обязательствами по займам, оцениваемых в валюте (евро).

Кредитные риски

Кредитные риски Общество оценивает, как низкие в связи с тем, что заказчиками работ выступают немецкие компании, имеющие стабильное положение на рынке.

Риск ликвидности

Данный риск оценивается как низкий в связи с тем, что все обязательства по займу у Общества имеют место перед компаниями группы.

События после отчетной даты

В феврале 2022 года на фоне обострения геополитической ситуации ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество и потому оценить их влияние на финансовое состояние Общества не представляется возможным.

На дату подписания бухгалтерской отчетности сложившаяся политическая и экономическая ситуация по мнению руководства Общества не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор Г.И. Ерёмин
Главный бухгалтер Е.А. Щербатых