

**Общество с ограниченной ответственностью
«ГСА Агро»**

ОГРН -1104813000687, ИНН/КПП - 4813013571\481701001

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

I. Общая информация

Единственным учредителем компании ООО «ГСА Агро», владеющим 100% долей уставного капитала, является Фирма Джерман Сид Элайенс ГмбХ, юридическое лицо в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, расположенное по адресу: Аахенер Штрассе, 1053-1055, 50858, г. Кёльн, Германия, внесенное в торговый реестр участкового суда района Шарлоттенбург г. Берлин под регистрационным номером HRB73844, в лице управляющего господина Фердинанта Шмитца, действующего на основании учредительного договора.

Общество зарегистрировано 19.08.2010г. МИФНС № 5 по Липецкой области. ОГРН 1104813000687

Создано без ограничения срока деятельности. Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу г. Москва, ул. Мишина, д. 35, этаж 5, офис 523.

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

Контактный телефон: 8 (495) 543-98-53

ИНН 4813013571, КПП 481701001

Основной управленческий персонал Общества на 31.12.2022г.:

Генеральный директор 1 – Ерёмин Геннадий Иванович;

Генеральный директор 2 – Штайнборн Анне-Катрин;

Главный бухгалтер – Чепрасова Ольга Васильевна;

Аудитор Общества:

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

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

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.

Численность работников на 31 декабря 2022 года составляет 16 человек.

Численность работников на 31 декабря 2021 года составляет 17 человек.

В соответствии с учредительными документами уставный капитал общества составляет 8 810,0 тыс. руб., оплачен денежными средствами и по состоянию на 01.01.2013г. внесен в полном объеме.

Основным видом деятельности общества является (код ОКВЭД 72.1) Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Дополнительным, технические испытания, исследования и сертификация.

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 Генеральных директоров организации.

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 72 276 тыс. руб. (61 827 тыс. руб. за 2021 год).

Прочий доход составил – 62 199 тыс. руб. (80 220 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:

Себестоимость оказанных услуг и реализованных товаров – 58 997 тыс. руб.:

- расходы на оплату труда – 11 519 тыс. руб.
- страховые взносы – 3 153 тыс. руб.
- транспортные услуги – 2 089 тыс. руб.
- амортизация ОС – 2 679 тыс. руб.
- аренда земли – 673 тыс. руб.
- аренда сельскохозяйственной техники – 4 344 тыс. руб.
- аренда офисных и складских помещений – 220 тыс. руб.
- консультационные услуги – 945 тыс. руб.
- услуги по сортоиспытанию – 26 852 тыс. руб.
- материалы, семена, оборудование – 1 338 тыс. руб.
- себестоимость реализованных семян – 962 тыс. руб.
- страхование и расходы на собственный транспорт – 3 063 тыс. руб.
- командировочные расходы – 195 тыс. руб.
- фитосанитарный контроль – 343 тыс. руб.
- услуги связи, интернет – 47 тыс. руб.
- страхование сотрудников – 393 тыс. руб.
- обучение сотрудников – 136 тыс. руб.
- маркировка и упаковка – 47 тыс. руб.

Управленческие расходы составили – 13 924 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили – 1 100 тыс. руб.

- маркировка и упаковка – 130 тыс. руб.
- услуги по выращиванию и обработке сельхозкультур – 698 тыс. руб.
- расходы на связь – 31 тыс. руб.
- командировочные расходы – 110 тыс. руб.
- скрининг и сортоиспытания – 106 тыс. руб.
- прочие расходы 25 тыс. руб.

Расходы организации формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам за 2021 год:

Расходы по основной деятельности составляют:

- 61 025 тыс. руб. себестоимость оказанных услуг, в т. ч. 10 875 тыс. руб. – управленческие расходы:

- расходы на оплату труда – 18 126 тыс. руб.
- страховые взносы – 4 591 тыс. руб.
- транспортные услуги – 2 197 тыс. руб.
- амортизация ОС – 2 825 тыс. руб.
- аренда земли – 688 тыс. руб.
- аренда сельскохозяйственной техники – 5 212 тыс. руб.
- аренда офисных и складских помещений – 1 415 тыс. руб.
- консультационные услуги и аудит – 1 783 тыс. руб.
- услуги по сортоиспытанию – 9 495 тыс. руб.
- материалы, семена, оборудование – 5 963 тыс. руб.
- страхование и расходы на собственный транспорт – 4 812 тыс. руб.
- командировочные расходы – 530 тыс. руб.
- имущественные налоги – 70 тыс. руб.
- услуги связи, интернет – 238 тыс. руб.
- страхование сотрудников – 571 тыс. руб.
- тренинги, семинары – 56 тыс. руб.
- подбор кадров – 30,0 тыс. руб.
- офисные расходы – 2 142 тыс. руб.
- прочие – 290 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили – 624 тыс. руб.

Прочие расходы:

2022 год

Прочий расход в 2022 г. составил – 59 534 тыс. руб. (78 781 тыс. руб. за 2021 год)

- расходы, связанные с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы) – 22 700 тыс. руб.
- расходы, связанные с продажей валюты – 29 089 тыс. руб.
- проценты по займам – 1 421 тыс. руб.
- услуги банка – 670 тыс. руб.
- представительские расходы – 392 тыс. руб.
- госпошлин за регистрацию патентов – 2 879 тыс. руб.
- себестоимость реализованных ОС – 1 500 тыс. руб.
- начисление резерва – 709 тыс. руб.
- прочие – 174 тыс. руб.

2021 год

Прочий расход в 2021 г. составил – 78 781 тыс. руб.

- расходы, связанные с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы) – 6 980 тыс. руб.
- расходы, связанные с продажей валюты – 67 233 тыс. руб.
- проценты по займам – 754 тыс. руб.
- услуги банка – 670 тыс. руб.
- представительские расходы – 452 тыс. руб.
- госпошлин за регистрацию патентов – 2 259 тыс. руб.
- корректировка реализации прошлого года – 1 299 тыс. руб.
- прочие – 433 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю.

<i>Валюта</i>	<i>На 31.12.2021 (руб.)</i>	<i>На 31.12.2021 (руб.)</i>
<i>Евро</i>	<i>75,6553</i>	<i>84,0695</i>
<i>Доллар США</i>	<i>70,3375</i>	<i>74,2926</i>

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса:

2. Основные средства

В организации отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В организации отсутствуют основные средства, по которым производилось изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки.

В организации отсутствуют основные средства, по которым не производится погашение стоимости.

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

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Аренднованное имущество: Общество не применяло в 2022 году ФСБУ 25/2018, так как Общество планирует арендовать иное помещение и в 2022 году рассматривало иные варианты аренды помещения, согласно условиям текущего договора аренды возможно досрочное расторжение.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

Офисное оборудование

- 25 – 36 месяцев

-Транспортные средства и сельскохозяйственное оборудование

- 36 - 84 месяца

Общество арендует офисные помещения по адресу (см. Табл. 2.4):

Липецкая область, Хлевенский район, село Отскочное, ул. Озерная, д. 5Б

На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
355,09 кв. метров	355,09 кв. метров	355,09 кв. метров

Порядок учета финансовых вложений

Учет вклада в уставный капитал

Общество имеет долю в размере 1% в уставном капитале ООО «ГСА СЕМЕНА». Первоначальная оценка доли составляла 0,2 тыс. руб. В 2018 г. стоимость доли была

увеличена без изменения процентного соотношения до 7 997 тыс. руб. путем внесения денежных средств в имущество Общества. Оценка стоимость финансового актива производилась на основании требований МСФО (IFRS) 9.

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	919	1 624
Налогу на прибыль	(429)	(485)
Изменение отложенного налогового обязательства по видам разниц:	-	-
Постоянное налоговое обязательство, в том числе по видам разниц:	-	-

5. Порядок составления отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств заполнен в соответствии с нормами ПБУ 23/2011

«Отчет о движении денежных средств».

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 Джерман Сид Элайнс ГмбХ (учредитель и единственный участник);
- ООО «Джермэн Сид Альянс Русс» - учредитель и единственный участник данной компании - Компания Джерман Сид Элайнс ГмбХ.
- Основной управленческий персонал

Кроме этого, с 2011 года имеются полученные займы:

В 2021 году

тыс. руб.

Контрагент/Договор	На 31.12.2021	Погашено	Поступило	На 31.12.2022	Срок возврата займа
Джермэн Сид Альянс Гмбх	Займы				
003 от 05.04.2011	13 031			11 727	31.12.2025*
EUR	155 000			155 000	
004 от 27.09.2011	11 181			10 062	31.12.2025*
EUR	133 000			133 000	
Джермэн Сид Альянс Гмбх	Проценты по займам				
003 от 05.04.2011	4 624			176	31.12.2025*
EUR	55 006			2 325	
004 от 27.09.2011	3 434			151	31.12.2025*
EUR	40 844			1 995	

* - с оговоркой о возможности требовать досрочного погашения

В 2020 году

тыс. руб.

Контрагент/Договор	На 31.12.2020	Погашено	Поступило	На 31.12.2021	Срок возврата займа
Джермэн Сид Альянс Гмбх	Займы				
003 от 05.04.2011	14 056			13 031	31.12.2023*
EUR	155 000			155 000	
004 от 27.09.2011	12 061			11 181	31.12.2023*
EUR	133 000			133 000	
Джермэн Сид Альянс Гмбх	Проценты по займам				
003 от 05.04.2011	4 566			4 624	31.12.2023*

EUR	50 356		55 006	
004 от 27.09.2011	3 342		3 434	31.12.2023*
EUR	36 854		40 844	

* - с оговоркой о возможности требовать досрочного погашения

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операции	Отчётный период	Объём операций за период		Стоимостные показатели по не завершённым на конец отчетного периода операциям *	
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Джермэн Сид Альянс Русс»	Общество и ООО «Джермэн Сид Альянс Русс» контролируются одним и тем же юридическим лицом – «Джерман Сид Элайенс ГмбХ» -единственный участник (доля в уставном капитале ООО «ГСА Агро» - 100%)	Оказание услуг (Общество - исполнитель)	2022	26	-	26	-
			2021	4 111	37	-	-
		Проведение научно-исследовательских работ (Общество - исполнитель)	2022	806	1 573	-	-
			2021	777	-	777	-
		Оказание услуг (Общество - заказчик)	2022	161	248	-	87
			2021	13	13	-	-
		Реализация МПЗ (Общество - продавец)	2022	679	709	-	20
			2021	102	102	-	-
		Расчёты по предоставленным займам (Общество-заемщик)	2022	-	33 500	-	33 500
			2021	-	-	-	-
		Расчёты по процентам по предоставленным займам	2022	-	805	-	805
			2021	-	-	-	-

Оплата труда основного управленческого персонала составила:

Зарплата (тыс. руб.): 2022 год - 3 681 2021 год – 4 460

Социальные начисления (тыс. руб.) 2022 год - 253 2021 год - 808

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 влияние 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 1



Г.И. Ерёмин