Общество с ограниченной ответственностью
«ГСА Семена»

ОГРН -1144827008688, ИНН/КПП – 4818010119/481701001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГСА Семена» за 2023 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 31.12.2023г.:

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 2023 года составляет 4 человека

Численность работников на 31 декабря 2022 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 2023 год составил 369 977 тыс. руб. (375 298 тыс. руб. за 2022 год).

Прочий доход составил – 1 258 тыс. руб. (20 872 тыс. руб. за 2022 год). В состав прочих доходов входят следующие: реализация тары, реализация непригодного основного средства и прочее

Порядок формирования расходов:

Расходы организации формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам за 2023 год:

Расходы по основной деятельности составляют:

- 290 625 тыс. руб. себестоимость оказанных услуг, в т. ч. 12 161 тыс. руб. – управленческие расходы

наиболее существенными из расходов на продажу являются:

- транспортные услуги – 490 тыс. руб.

- транспортные услуги по доставке семян - 5 512 тыс. руб.

- амортизация ОС – 4 406 тыс. руб.

- страхование и расходы на собственный транспорт – 531 тыс. руб.

- командировочные расходы – 739 тыс. руб.

- топливо для заправки автомобилей – 330 тыс. руб.

- обучение персонала – 71 тыс. руб.

- офисные расходы – 5 606 тыс. руб.

- аренда склада – 913 тыс. руб.

Расходы организации формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам за 2023 год:

- расходы на оплату труда – 7 010 тыс. руб.

- страховые взносы - 1 867 тыс. руб.

- амортизация – 803 тыс. руб.

- взносы ФСС – 147 тыс. руб.

- офисные расходы – 591 тыс. руб.

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

Прочие расходы:

2023 год

Прочий расход в 2023 г. составил – 5 726 тыс. руб. (16 884 тыс. руб. за 2022 год) Наиболее существенные:

- расходы, связанные с ликвидацией основных средств – 3 726 тыс. руб.

- проценты по займам – 637 тыс. руб.

- услуги банка – 210 тыс. руб.

- представительские расходы – 21,5 тыс. руб.

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 2023 год, тыс. руб.	Сумма за 2022 год, тыс. руб.

Прибыль/Убыток до налогообложения	44 468	46 383
Налогу на прибыль	(5 708)	(4 078)
Изменение отложенного налогового обязательства по видам разниц:	(2 807)	(3 013)

2023 год

- признание ОНО 362 тыс. руб.

Пересчет ранее созданного ОНО по ставке 20% - 191 тыс. руб.

Временные разницы по ОС на общую сумму 171 тыс. руб.

- погашение ОНО (41) тыс. руб.

Временные разницы по ОС – 41 тыс. руб.

- признание ОНА (275) тыс. руб.

Создание оценочного обязательства по расходам на аудит за 2023 год 405 тыс. руб. *20% = 81 тыс. руб.

резерв по отпускам в размере 971 тыс. руб. *20% = 194 тыс. руб.

- погашение ОНА 1 152 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в размере 7 442 руб. *15,5% (ставка по налогу на прибыль в 2022 году) = 1 152 тыс. руб.

- погашение ОНА 1 608,8 тыс. руб.

Признание резерва по аудиту на 2022 год 405 тыс. руб. *15,5% = 62,8 тыс. руб.

Уменьшение убытка прошлых лет 1 382 тыс. руб.

Временные разницы по ОС 48,6 тыс. руб. * 20% = 9,7 тыс. руб.

Резервы по отпускам 771 тыс. руб.*20% = 154,3 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 2023 году

тыс. руб.

Компания / Договор	Остаток на начало года	Погашено	Поступило		Остаток на конец года	
ДЖЕРМЭН СИД АЛЬЯНС РУСС ООО	73 000	73 000				
Договор займа № 5-2022 от 15.12.2022	73 000	73 000				
Итого	**73 000**	**73 000**				

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

Оплата труда основного управленческого персонала составила:

Зарплата (тыс. руб.):	2023 год -	964	2022 год –	940
Социальные начисления (тыс. руб.)	2023 год -	290	2022 год -	284

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.

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 закрыты.

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