

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

ОГРН -1104813000687, ИНН/КПП - 4813013571\481701001

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«ГСА Агро» за 2024 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 городского суда г Кёльн под регистрационным номером HRB73844, в лице управляющей госпожи Анне-Катрин Штайнборн, 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 31.12.2024г.:

Генеральный директор 1 – Ерёмин Геннадий Иванович;

Генеральный директор 2 – Штайнборн Анне-Катрин;

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.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 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 2024 года составляет 16 человек.

Численность работников на 31 декабря 2023 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 2024 год составил 69 032 тыс. руб. (59 709 тыс. руб. за 2023 год).

Прочий доход составил – 37 251 тыс. руб. (88 630 тыс. руб. за 2023 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 2024 год:

Расходы по основной деятельности составляют:

Себестоимость оказанных услуг и реализованных товаров – 51 832 тыс. руб.:

- расходы на оплату труда – 11 946 тыс. руб.
- страховые взносы – 2 141 тыс. руб.
- транспортные услуги – 920 тыс. руб.
- амортизация ОС – 3 075 тыс. руб.
- аренда земли – 673 тыс. руб.
- аренда сельскохозяйственной техники – 1 415 тыс. руб.
- аренда офисных и складских помещений – 1 985 тыс. руб.
- услуги по сортоиспытанию – 11 645 тыс. руб.
- материалы, семена, оборудование – 3 066 тыс. руб.
- себестоимость реализованных семян – 8 605 тыс. руб.
- страхование и расходы на собственный транспорт – 630 тыс. руб.
- скрининг – 1 023 тыс. руб.
- фитосанитарный контроль – 182 тыс. руб.
- услуги связи, интернет – 212 тыс. руб.
- страхование сотрудников – 261 тыс. руб.
- обучение сотрудников – 103 тыс. руб.
- услуги по выращиванию – 2 194 тыс. руб.

Управленческие расходы составили – 13 660 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили – 80 тыс. руб.

- страхование персонала - 80 тыс. руб.

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

Расходы по основной деятельности составляют:

- 42 451 тыс. руб. себестоимость оказанных услуг, в т. ч. 11 232 тыс. руб. – управленческие расходы:

- расходы на оплату труда – 11 589 тыс. руб.
- страховые взносы – 3 086 тыс. руб.
- транспортные услуги – 665 тыс. руб.
- амортизация ОС – 3 110 тыс. руб.
- аренда земли – 674 тыс. руб.
- аренда сельскохозяйственной техники – 1 817 тыс. руб.
- аренда офисных и складских помещений – 1 528 тыс. руб.
- консультационные услуги и аудит – 3 тыс. руб.
- услуги по сортоиспытанию – 8 498 тыс. руб.
- материалы, семена, оборудование – 5 327 тыс. руб.
- себестоимость реализованных семян – 3 529 тыс. руб.
- страхование и расходы на собственный транспорт – 1 258 тыс. руб.
- фитосанитарный контроль – 44 тыс. руб.
- страхование сотрудников – 251 тыс. руб.
- обучение сотрудников – 149 тыс. руб.
- маркировка и упаковка – 923 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили – 4 580 тыс. руб.

- услуги по выращиванию и обработке сельхозкультур – 683 тыс. руб.
- услуги связи, интернет – 178 тыс. руб.
- командировочные расходы – 360 тыс. руб.
- скрининг и сортоиспытания – 551 тыс. руб.
- прочие расходы – 2 808 тыс. руб.

Прочие расходы:

2023 год

Прочий расход в 2023 г. составил – 84 481 тыс. руб. (59 534 тыс. руб. за 2022 год)

- расходы, связанные с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы) – 9 070 тыс. руб.
- расходы, связанные с продажей валюты – 70 795 тыс. руб.
- услуги банка – 720 тыс. руб.
- представительские расходы – 214 тыс. руб.
- госпошлин за регистрацию патентов – 1 290 тыс. руб.
- прочие – 1 958 тыс. руб.

Проценты по займам составили 1 742 тыс. руб.

2024 год

Прочий расход в 2024 г. составил – 39 920 тыс. руб.

- расходы, связанные с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы) – 7 101 тыс. руб.
- расходы, связанные с продажей валюты – 28 602 тыс. руб.
- услуги банка – 350 тыс. руб.
- представительские расходы – 519 тыс. руб.
- госпошлин за регистрацию патентов – 1 495 тыс. руб.
- прочие – 1 446 тыс. руб.

Проценты по займам составили 1 514 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю.

Валюта	На 31.12.2023 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
Евро	99,1919	106,1028
Доллар США	89,6883	101,6797

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.

Арендованное имущество: Общество не применяло в 2024 году ФСБУ 25/2018, так как Общество планирует арендовать иное помещение и в 2024 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 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 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 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
Прибыль/Убыток до налогообложения	336	4479
Налог на прибыль	(660)	(2162)
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 2024 году

тыс. руб.

Контрагент/Договор	На 31.12.2023	Погашено	Поступило	На 31.12.2024	Срок возврата займа
Джермэн Сид Альянс Гмбх	Займы				
003 от 05.04.2011	4 852	1 767	1 018	4 103	31.12.2025*
EUR	48 917	10 248		38 669	
004 от 27.09.2011	13 193	2 358	3 277	14 112	31.12.2025*
EUR	133 000			133 000	
Джермэн Сид Альянс Гмбх	Проценты по займам				
003 от 05.04.2011	449	94	260	615	31.12.2025*
EUR	4 527		1 271	5 800	
004 от 27.09.2011	594	147	613	1 060	31.12.2025*
EUR	5 985		4 000	9 986	

* - с оговоркой о возможности требовать досрочного погашения

В 2023 году

тыс. руб.

Контрагент/Договор	На 31.12.2023	Погашено	Поступило	На 31.12.2024	Срок возврата займа
Джермэн Сид Альянс Гмбх	Займы				
003 от 05.04.2011	11 727	9 085	2 210	4 852	31.12.2025*
EUR	155 000	106 081		48 917	
004 от 27.09.2011	10 062	1 151	4 282	13 193	31.12.2025*
EUR	133 000			133 000	
Джермэн Сид Альянс Гмбх	Проценты по займам				
003 от 05.04.2011	176	34	307	449	31.12.2025*
EUR	2 325		2 202	4 527	
004 от 27.09.2011	151	40	483	594	31.12.2025*
EUR	1 995		3 990	5 985	

* - с оговоркой о возможности требовать досрочного погашения

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операции	Отчётный период	Объем операций за период		Стоимостные показатели по не завершенным 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)	2024	24 753	17 128	23 968	-
			2023	16 343	26	16 343	-
		Проведение научно-исследовательских работ (Общество - исполнитель)	2024		685	-	-
			2023	685	-	-	-
		Оказание услуг (Общество - заказчик)	2024	1 050	1 050	-	175
			2023	963	1 050	-	175
		Реализация МПЗ (Общество - продавец)	2024	11	11	-	
			2023	6 220	6 220	-	-
		Расчёты по предоставленным займам (Общество-заемщик)	2024	12 000	19 000	-	31 000
			2023	9 500	-	-	24 000
Расчёты по процентам по предоставленным займам	2024	990	985	-	1 495		
	2023	483	1 178	-	1 500		
ООО «Джерман Сид Элайенс ГмбХ»	Единственный участник (доля - 100%)	Расчёты по займам полученным (Общество - заемщик)	2024	4 125	4 295	-	18 215
			2023	10 237	6 493	-	18 045
		Расчёты по процентам по займам полученным	2024	240	872	-	1 675
			2023	74	790	-	1 043
ООО «ГСА Семена»	Дочерняя компания (доля Общества в уставном капитале ООО «ГСА Семена» - 1%)	Поставка товаров (Общество - покупатель)	2024	-	-	-	-
			2023	-	-	-	-
		Оказание услуг аренды (Общество арендатор)	2024	9 162	9 311	-	2 053
			2023	12 949	8 350	-	1 904
		Реализация МПЗ (Общество - продавец)	2024	-	-	-	-
			2023	-	-	-	-

Оплата труда основного управленческого персонала составила:

Зарплата (тыс. руб.): 2023 год - 4 128 2024 год – 4 749

Социальные начисления (тыс. руб.) 2023 год - 259 2024 год - 266

Общество заявляет об изменении учетной политики в 2024 г. в соответствии 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 прямо или косвенно 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

Генеральный директор 2



Г.И. Ерёмин

А.-К. Штайнборн

**Табличные Приложения к Пояснениям, раскрывающие
информацию об отдельных статьях бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ГСА Агро» за
2024 год с учетом требований нормативно-правовых актов к ее
детализации.**