

**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 2025 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 1144827008688

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 31.12.2025г.:

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 2024 года составляет 5 человек

Численность работников на 31 декабря 2025 года составляет 5 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

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 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;

- федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, действующими положениями и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса.

II. Сведения об учетной политике

1. Организация ведения учета основных средств

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, но стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

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 производится линейным способом по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

- Офисное оборудование - 25 – 36 месяцев;
- Транспортные средства - 36 – 60 месяцев.

2. Организация ведения учета материально-производственных запасов

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).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

3. Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном исполнении следующих условий: а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; б) сумма выручки может быть определена; в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)

4. Расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

5. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

6. Применение новых ФСБУ в 2025 году

Общество заявляет об изменении учетной политики в 2025г. в соответствие и в связи с вступлением в действие ФСБУ:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Обществом промежуточная отчетность не составляется.

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств (как в целом, так и в разрезе их групп), а также об остатках и движении соответствующих им сумм

амортизации представлена в разделе «Основные средства» табличных Приложений к настоящим Пояснениям.

3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений (по их видам) представлена в разделе «Финансовые вложения» табличных Приложений к настоящим Пояснениям.

4. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов (по их видам) представлена в разделе «Запасы» табличных Приложений к настоящим Пояснениям.

5. Сведения, относящиеся к статьям «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса

Информация об остатках сумм дебиторской и кредиторской задолженности, отвечающая требованиям, предъявляемым действующими нормативно-правовыми актами к ее детализации, представлена в Бухгалтерском балансе.

IV. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

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 2025 год составил 336 111 тыс. руб. (349 633 тыс. руб. за 2024 год).

Прочий доход составил – 6 тыс. руб. (670 тыс. руб. за 2024 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 2025 год:

Расходы по основной деятельности составляют:

- 252 484 руб. себестоимость оказанных услуг, в т. ч. 16 299 тыс. руб. – управленческие расходы

наиболее существенными из расходов на продажу являются:

- транспортные услуги по доставке семян – 3 753 тыс. руб.
- амортизация ОС – 4 043 тыс. руб.
- страхование и расходы на собственный транспорт – 969 тыс. руб.
- командировочные расходы – 1 210 тыс. руб.
- топливо для заправки автомобилей – 455 тыс. руб.
- офисные расходы – 7 738 тыс. руб.
- аренда склада – 1 551 тыс. руб.
- аренда автомобиля – 559 тыс. руб.
- ремонт техники – 193 тыс. руб.
- услуги выращивания – 588 тыс. руб.

Расходы организации формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам за 2025 год:

- расходы на оплату труда – тыс. руб.
- страховые взносы – тыс. руб.
- амортизация – тыс. руб.
- взносы ФСС – тыс. руб.
- офисные расходы – тыс. руб.

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

Прочие расходы:

2025 год

Прочий расход в 2025 г. составил – 1 387 тыс. руб. (1 504 тыс. руб. за 2024 год)
Наиболее существенные:

- списание мертвых отходов – 424 тыс. руб.
- услуги банка – 292 тыс. руб.

- представительские расходы – 150 тыс. руб.

V. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса:
Порядок учета финансовых вложений

Учет вклада в уставный капитал

Общество имеет долю в размере 49 % в уставном капитале ООО «Август-ГСА», что составляет 49 тыс. руб., договор о совместной деятельности и осуществлении прав участников подписан с ООО «Август-Агро» (ОГРН 1207700133662) 04.12.2024г.

2. Налог на прибыль

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

Объект	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
Прибыль/Убыток до налогообложения	51 282	30 822
Налогу на прибыль	(12 974)	(6 465)
Изменение отложенного налогового обязательства по видам разниц:	158	(249)

3. Порядок составления отчета о движении денежных средств

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

4. 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.

VI. Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон:

- ООО «ГСА Агро» учредитель;
- ООО «Джермэн Сид Альянс Русс» - учредитель;
- Основной управленческий персонал

Оплата труда основного управленческого персонала составила:

Зарплата (тыс. руб.):	2025 год - 994	2024 год - 981
Социальные начисления (тыс. руб.)	2025 год - 298	2024 год - 294

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 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
Главный бухгалтер



Г.И. Ерёмин
Е.А. Щербатых