

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ПРОГРЕЙН РУ»
за 2021 год.

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕЙН РУ»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический и почтовый адрес	РФ, 394016, Воронежская область, г. Воронеж, Московский проспект, д. 116Б офис 5
ИНН/КПП	3662198492/366601001
ОГРН	1143668004358
Основной вид деятельности по ОКВЭД	• Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами • Выращивание на давальческих условиях зернобобовых культур Общество вправе осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ. Виды деятельности, подлежащие лицензированию не осуществляются.
Дата государственной регистрации	03.02.2014
Регистрирующий орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №12 по Воронежской области
Уставный капитал	30000,00
Участники	ПРОГРЕЙН ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ИНК Канада
Филиалы, представительства и обособленные подразделения	отсутствуют
Численность работающих	Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

2. Основные принципы составления Бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями российского законодательства о бухгалтерском учете РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утверждённой приказом директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия 8 ПРОФ, редакция 3.0. Все учетные процессы осуществлялись в соответствии с разработанными и принятыми регламентами 1С Бухгалтерия 8 ПРОФ. Хозяйственные операции отражались в программе 1С Бухгалтерия 8 ПРОФ с помощью электронных журналов (регистров бухгалтерского учета) в хронологической последовательности и группировались по счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

3.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.2. План счетов бухгалтерского учета.

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик, в частности по группах основных средств, видам материалов, расчетов, элементов затрат и тд.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

3.3. Проведение инвентаризации.

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее ОС) проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

3.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в валютах, отличных от функциональных, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком российской Федерации (далее – ЦБ РФ), действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен другой курс)

Пересчет активов и обязательств, выраженных в валюте, отличных от функциональных осуществляется по состоянию на:

- На фактическую дату проведения операций и
- На последнюю дату отчетного месяца в течении периода, в котором активы и обязательства числятся в учете.

Пересчет авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса рубля не производится.

Возникшие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе внереализационных доходов/расходов.

3.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.6. Учет основных средств.

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденным Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.

Переоценка ОС не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Стоимость активов, которые учитываются в составе основных средств, составляет не менее 40 000 рублей за единицу, в налоговом учете – 40 000,00 рублей за единицу.

3.7. Учет материально-производственных запасов.

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются к учету:

- Сырье и материалы;
- Товары.

Учет сырья и материалов (далее материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ

5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н (далее – Методические указания).

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н (далее – Методические указания).

Материалы и товары учитываются Обществом по средней себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счетов 41 «Товары» и 10 «Материалы». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

3.8. Учет доходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Доходы определяются методом начисления. Доходы включаются в налоговую базу по прибыли в том периоде, в котором они возникают по документам, обосновывающим их возникновение, независимо от фактической оплаты, или передачи имущества (ст. 271 НК РФ).

3.9. Учет расходов.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44).

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договором страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. (Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97). Письмо Минфина России от 12.01.2012 №07-02-06/5)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

3.10. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

4. Основные показатели деятельности ООО «ПРОГРЕЙН РУ».

4.1 Пояснения к отчету о финансовых результатах по основным видам деятельности:

В отчетном году выручка (строка 2110) ООО «ПРОГРЕЙН РУ» составила:

- По основному виду деятельности – оптовая продажа семян сои -составила 577 427 тыс. рублей
- По прочим видам деятельности 2 071 тыс. рублей.

Затраты на производство и реализацию продукции за 2021 год. (Строка 2220)
Тыс. руб.

п/н	Статьи затрат	сумма
1	IT услуги, программные продукты	186,90
2	Агрономическое обслуживание	4302,12
3	Амортизация	1674,69
4	Амортизация кроме авто	188,25
5	Аренда офиса	1195,88
6	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	36,63
7	ГСМ	767,94
8	Имущественные налоги	53,06
9	Испытания/анализ семян	3198,93
10	Командировочные расходы (авиа и ж/д билеты)	270,75
11	Командировочные расходы (проживание)	268,20
12	Командировочные расходы (суточные)	187,00
13	Консультационные услуги	1147,56
14	Материальные расходы	113,29
15	Межскладское перемещение	426,00
16	Неисключительные права на ПО	72,94
17	Обслуживание автомобиля	1120,09
18	Обязательное и добровольное страхование имущества	14,00

19	Оплата труда	18206,71
20	Оргтехника и оборудование	145,65
21	Охрана поля	973,84
22	Парковка	1,17
23	Почтовые расходы	153,78
24	Расходные материалы для офиса	159,57
25	Расходы на изготовление упаковки	817,47
26	Расходы на рекламу (ненормируемые)	2119,26
27	Расходы на рекламу (нормируемые)	577,98
28	Роялти	62087,66
29	Спец. оснастка и расходы агрономического отдела	210,93
30	Средства защиты растений	345,72
31	Страхование авто (КАСКО, ОСАГО)	384,20
32	Страховые взносы	4265,77
33	Транспортные расходы	325,15
34	Упаковочные материалы	38,74
35	Услуги платного проезда	53,57
36	Услуги по хранению	4685,59
37	Услуги связи	426,84
38	Финансовая аренда	1312,18
39	Юридические услуги	1216,71
Итого		113732,71

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2021 г. (Срока 2120)

Показатель	Себестоимость, тыс. руб.
Себестоимость товара по основному виду деятельности	351 387
Себестоимость товара по прочим видам деятельности	430
Итого	351 817

Проценты к получению (Строка 2320): 31 тыс. руб.

Прочие доходы (Строка 2340):

Курсовые разницы	11 799
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	55
Прочие внереализационные доходы	173
итого	12 027

Проценты к получению (Строка 2330): 2 744 тыс. руб.

Прочие расходы (Строка 2350):

Курсовые разницы	12 603
Услуги банка	454
Прочее	2343
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком ис-	5803

ковой давности	
Итого	21 203

4.2 Пояснения к Бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2021 г.

Внеоборотные активы (Строка 1150):

Транспортные средства	1724
Офисное оборудование	120
Машины и оборудование (кроме офисного)	225
Другие виды основных средств	64
Итого	2 133

Информация о поступлении, выбытии и начислении амортизации основных средств раскрыта в Пояснение №2.

За отчетный год изменения первоначальной стоимости основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, не было. Объект основных средств, стоимость которых не погашается, нет.

Запасы (Строка 1210):

Сырье и материалы Счет 10.01	206813
Материалы, переданные в переработку на сторону Счет 10.07	18917
Основное производство Счет 20	108
Полуфабрикаты собственного производства Счет 21	5361
Готовая продукция Счет 43	30384
Товары на складах Счет 41	11 516
Итого	273 099

Дебиторская задолженность (Строка 1230):

Расчеты по авансам выданным Счет 60.02 и Счет 60.32	44776
Расчеты с покупателями и заказчиками Счет 62.01 и Счет 62.31	65092
Расчеты по налогам и сборам Счет 68	6020
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Счет 76)	89
Итого	115 977

Прочие оборотные активы (Строка 1260):

Расходы будущих периодов (Счет 97)	340
НДС по арендным обязательствам (Счет 76 .07.9)	304
Итого	644

Уставный капитал Общества (Строка 1310):

ПРОГРЕЙН ИНТЕРНЭШИОНАЛ ИНК	30
Итого	30

Задолженность учредителя по вкладам в уставный капитал нет.

Величина нераспределенной прибыли (Строка 1370):

Прибыль (Счет 84)	95 119
Итого	95 119

Долгосрочные обязательства Заемные средства (Строка 1410)

Арендные обязательства по договорам лизинга (Счет 67.03)	74100
Итого	74100

Долгосрочные обязательства Прочие обязательства (Строка 1450):

Арендные обязательства по договорам лизинга (Счет 76.07.1)	1824
Итого	1824

Кредиторская задолженность (Строка 1520):

Расчеты с поставщиками и подрядчиками Счет 60.01 и 60.21	251693
Расчеты по авансам полученным Счет 62.02 и 62.32	30380
НДС по авансам и предоплатам Счет 76AB	-2762
Расчеты с бюджетом Счет 68 и 69	4465
Расчеты с персоналом Счет 70	389
Итого	284165

Оценочные обязательства (Строка 1540):

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам Счет 96.01	765
Итого	765

Прочие обязательства (Строка 1550):

Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента Счет 76HA	20110
Итого	20110

5.Расчет налога на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основе первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 листа 02) (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности свернуто.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%.

Прибыль для целей налогообложения налогом на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 101 962 272 рублей.

6.Заработная плата.

Организация не имеет просроченной задолженности по заработной плате. Заработная плата выплачивается своевременно, согласно графику выплаты.

8.Кредиты и займы.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

9.Задолженность по налогам.

Предприятие не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам.

10.Чистые активы.

По итогам 2020 года величина чистых активов составила 14111 тыс. рублей.

По итогам 2021 года величина чистых активов составила 95149 тыс. рублей.

Таким образом величина чистых активов за год увеличилась на 81038 тыс. рублей.

11.Информация о событиях после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты и условных факторов хозяйственной деятельности нет.

12.Информация по прекращаемой деятельности.

Руководство ООО «ПРОГРЕЙН РУ» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

13.Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны:

1.	Наименование	ПРОГРЕЙН ИНТЕРНЭШИОНАЛ ИНК
	Рег. номер	1148647945
	Место нахождение	145, Ба де ла Ривьер Норд, Сент Сезер, Квебек, Канада, J0L 1T0
	Характер взаимоотно-	Владелец 100% уставного капитала ООО

	шений	«ПРОГРЕЙН РУ»
2	Наименование	ООО "Севита Ру"
	ИНН	3661069053
	Место нахождение	394042, Воронежская обл, Воронеж г, ул. Минская 2А, офис 22
	Характер взаимоотношений	Ален Летурно, владелец 100% уставного капитала ООО «Севита Ру»

Президентом компании ПРОГРЕЙН ИНТЕРНЭЦИОНАЛ ИНК является Ален Летурно, гражданин Канады, дата рождения 18.04.1964 года.

Операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций за 2020 год	Условия и сроки завершения	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021
ПРОГРЕЙН ИНТЕРНЭЦИОНАЛ ИНК	Погашение займа	32 294 127,62	Беспроцентный, возврат не позднее 27.08.2021	Задолженность перед заимодавцем 00,00
ООО "Севита Ру"	Возврат денежных средств по предварительному выкупу авто	, 2 446 364,0000	Согласно договору, до 20.04.2019	Задолженность погашена полностью
ООО "Севита Ру"	Продажа и поступление денег за инкулянт и химию	540 108,00	Согласно договору, до 31.12.2021	Задолженность погашена полностью
ООО "Севита Ру"	Оплата товара	6 111 822,00	Согласно договору, до 31.12.2020	Задолженность погашена полностью
ООО "Севита Ру"	Оказание услуг по организации выставки	130 000,00	Согласно договору, до 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2021 в размере 130 000,00
ООО "Севита Ру"	Оказание услуг по организации выставки	1 695 588,89	Согласно договору, до 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2021 в размере 1 695 588,89

Вознаграждения основного управленческого персонала (директора)

Включают:

Вознаграждения, всего, тыс. руб.	7 208
По оплате труда	4 638
По оплате ежегодного отпуска	246
Премия	2 324
Налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	1 307

14. Условные обязательства и условные активы.

Российские налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества

полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2021 у Общества отсутствуют.

15.Негативные факторы (риски), влияющие в отчетном году на финансовые результаты деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обязательств, действий). В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (валютный риск)

Страновые и региональные риски

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывает существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких случаях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Директор



Терентьева Ю.И.



Главный бухгалтер



Егерова С.В.