

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ПРОГРЕЙН РУ»
за 2023 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, 394053, Воронежская область, г. Воронеж, Московский проспект, д. 116Б офис 5
ИНН/КПП	3662198492/366601001
ОГРН	1143668004358
Основной и дополнительный 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, 100%
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 2023 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.

Учетная политика применяется последовательно, изменения связаны с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета.

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.

В качестве значимых событий после 31.12.2023, необходимо отметить наличие негативных экономических и геополитических факторов, связанных с проведением специальной военной операции 24.02.2021 на Украине и связанных с ней санкций и ограничений в отношении РФ и ее экономических субъектов, а также ответные меры, принимаемые в России.

В отношении Общества, ее руководства и владельцев санкции не введены, существенного сокращение объема деятельности не планируется, финансовое положение Общества стабильное.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая масличными и маслосодержащими плодами, выращивание зернобобовых культур. Данная продукция пользуется высоким спросом. Основные покупатели и поставщики – это отечественные компании. В 2023 году семена не импортировались. На сегодняшний момент для производства семян сои используется сырье российского производства. Прогнозируется, что в условиях нестабильной экономической ситуации, роста инфляции и, как следствие, издержек обращения спрос на продукцию останется достаточно высоким. В связи с этим влияние вышеуказанных событий и их последствий на деятельность Общества будет не значительным.

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 т.д.

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. Инвентаризация активов и обязательств проводилась по состоянию на 31 декабря 2023 года.

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.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100000 руб. Также, объект должен соответствовать одновременно всем нижеуказанным критериям:

- иметь материально-вещественную форму
- быть предназначенным для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд
- быть предназначенным для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- иметь способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере их отпуска в производство и эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов их учет ведется на соответствующих забалансовых счетах

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

1. Организация начисляет амортизацию за месяц. Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.
2. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Офисное оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Офисное оборудование	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Транспортные средства	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в план счетов добавлен счет 01.03.Арендованное имущество. На данном счете отражены ППА автомобили, находящиеся в лизинге по договорам:

- Договор лизинга №АА20135575 от 22.09.2022
- Договор лизинга №АА23135576 от 22.09.2022
- Договор лизинга №АА17135577 от 22.09.2022
- Договор лизинга №АА25135578 от 22.09.2022

аренда офисного помещения, находящийся по адресу Московский проспект 116 Б.

Тыс. руб.

Показатель	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022
Основные средства в организации	485	295
Арендованные основные средства	4744	8067

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

-не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

-ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

-ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма ликвидационной стоимости определяется:

-на основании расчетов технических специалистов;

-на основании данных о возможной рыночной стоимости объекта основных средств на момент выбытия;

- на основании данных отчета независимого оценщика.

Согласно п. 51 ФСБУ 25/2018 организация не применяла стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022года.

3.7. Учет материально-производственных запасов.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов (материалов, товаров) включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, п.28 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, каком-либо ином выбытии, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К таким затратам относятся:

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции

затраты на транспортировку до места производства

прочие затраты.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

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, 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. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, депозитных счетах, а также переводы в пути.

3.11.Дебиторская и кредиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности для целей отражения в бухгалтерской отчетности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации (Письма Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, от 29.01.2009 N 07-02-18/01).

С целью определения суммы резерва по сомнительным долгам Общество ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на предмет сомнительных долгов и формирует резерв на следующий год.

Кредиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства перед контрагентом (в момент признания актива или расхода или осуществления предоплаты).

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества и относятся на финансовые результаты (в состав прочих доходов).

3.12.Оценочные обязательства

К оценочным обязательствам Общества относятся обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Такие обязательства могут возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие прошлых событий указывают, что Общество принимает на себя определенные обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

3.13. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 36 н (с изменениями и дополнениями).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Депозитные вклады и сертификаты признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных эквивалентов (п. 5 ПБУ 23/2011, Письмо Минфина от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009).

3.14. 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 10%

и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % 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 10%. 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 754 447 тыс. рублей
- По прочим видам деятельности тыс. 2 514 рублей.

Затраты на производство и реализацию продукции за 2022 и 2023 год. (Строка 2210)

Тыс. руб.			
п/п	Статьи затрат	Сумма 2022	Сумма 2023
1	IT услуги, программные продукты	189,81	239,7
2	Агрономическое обслуживание	4 217,26	4 563,86
3	Амортизация	2 069,41	2 542,59
4	Амортизация кроме авто	182,48	1 058,76
5	Аренда офиса	1 073,87	343,2
6	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	32,97	38,73
7	ГСМ	859,41	980,1
8	Имущественные налоги	52,10	62,7
9	Испытания/анализ семян	2 106,37	3668,37
10	Командировочные расходы (авиа и ж/д билеты)	265,80	583,05
11	Командировочные расходы (проживание)	304,83	411,23
12	Командировочные расходы (суточные)	210,79	409,8
13	Консультационные услуги	411,20	888,35
14	Межскладское перемещение	756,24	482,83
15	Неисключительные права на ПО	39,55	31,76
16	Обслуживание автомобиля	3 749,57	1 860,27
17	Обязательное и добровольное страхование имущества	14,00	14,00
18	Оплата труда	16 367,87	19 172,48
19	Оргтехника и оборудование	360,08	256,85
20	Почтовые расходы	120,91	85,74
21	Расходные материалы для офиса	366,52	968,06
22	Расходы на рекламу (ненормируемые)	3 033,23	3 395,52

23	Расходы на рекламу (нормируемые)	1 415,11	2 756,17
24	Роялти	46 772,28	83 458,93
25	Спец. оснастка и расходы агрономического отдела	157,53	152,37
26	Страхование авто (КАСКО, ОСАГО)	343,78	448,92
27	Страховые взносы	4 046,12	4 795,11
28	Транспортные расходы	1 523,70	2 526,69
29	Упаковочные материалы	10,12	278,84
30	Услуги платного проезда	94,81	115,51
31	Услуги по хранению	8 564,96	17 005,70
32	Услуги связи	402,11	445,91
33	Юридические услуги	738,90	716,33
34	Охрана поля		
35	Расходы на изготовление упаковки		
36	Финансовая аренда		
Итого		100 855	154 759

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2022 и 2023 г. (Срока 2120)

Показатель	Себестоимость, тыс. руб. 2022	Себестоимость, тыс. руб. 2023
Себестоимость товара по основному виду деятельности	431 268	469 077
Себестоимость товара по прочим видам деятельности	764	312
Итого	432 032	469 389

Проценты к получению (Строка 2320):

2022 - 6 624 тыс. руб.

2023 – 13 012 тыс. руб.

Прочие доходы (Строка 2340):

Показатель	2022	2023
Курсовые разницы	65 125	6 645
Реализация основных средств		1 880
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	37	
Прочие внереализационные доходы	5 354	550
Итого	70 516	9 075

Проценты к уплате (Строка 2330):

2022 - 2 223 тыс. руб.

2023 – 1 970 тыс. руб.

Прочие расходы (Строка 2350):

Показатель	2022	2023
Курсовые разницы	53 684	28 150
Услуги банка	747	1 213
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	473	2 705
Прочее	5 402	1 785
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	2 346	
Итого	62 652	33 853

4.2 Пояснения к Бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2022 г.

Внеоборотные активы (Строка 1150):

	2022	2023
Транспортные средства	7 287	4 745
Оборудование и другие виды основных средств	227	484
Здание (офис)	848	
Итого	8 362	5 229

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. Объектов основных средств, стоимость которых не погашается, нет.

Запасы (Строка 1210):

Показатель	2022	2023
Сырье и материалы Счет 10.01	132 954	223 125
Материалы, переданные в переработку на сторону Счет 10.07	27 674	8 989
Упаковочные материалы Счет 10.04	88	
Основное производство Счет 20	7 832	
Полуфабрикаты собственного производства Счет 21	37 471	116 566
Готовая продукция Счет 43	38 485	48 989
Товары на складах Счет 41	8 909	4 752
Итого	253 413	402 421

Дебиторская задолженность (Строка 1230):

Показатель	2022	2023
Расчеты по авансам выданным Счет 60.02	20 810	25 975
Расчеты с покупателями и заказчиками Счет 62.01	40 308	62 810
Расчеты по налогам и сборам, взносам Счета 68, 69	464	8 148
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Счет 76)	3040	2 158
Расчеты с подотчетными лицами (Счет 71)	4	
Итого	64 626	99 091

Прочие оборотные активы (Строка 1260):

Показатель	2022	2023
Расходы будущих периодов (Счет 97)	1 062	746
Итого	1 062	746

Уставный капитал Общества (Строка 1310):

ПРОГРЕЙН ИНТЕРНЭШИОНАЛ ИНК	30
Итого	30

Задолженность учредителя по вкладам в уставный капитал нет.

Величина нераспределенной прибыли (Строка 1370):

Показатель	2022	2023
Прибыль (Счет 84)	242 541	337 670
Итого	242 541	337 670

Долгосрочные обязательства Заемные средства (Строка 1410)

Показатель	2022	2023
Заемные средства (Счет 67.03)	75 062	66 099
Итого	75 062	66 099

Долгосрочные обязательства Прочие обязательства (Строка 1450):

Показатель	2022	2023
Арендные обязательства по договорам лизинга и аренде помещения (Счет 76.07.1)	9 966	5 668
Проценты по аренде (Счет 76.07.5)	(583)	(218)
НДС по арендным обязательствам (Счет 76.07.9)	(1 511)	(945)
Итого	7 872	4 505

Кредиторская задолженность (Строка 1520):

Показатель	2022	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками Счет 60.01 и 60.21	181 300	190 679
Расчеты по авансам полученным Счет 62.02	14 790	124 796
НДС по авансам и предоплатам Счет 76AB	-1 345	-11 345
Расчеты с бюджетом Счет 68 и 69	4 070	9 788
Расчеты по имущественному и личному страхованию Счет 76.01.1	663	331
Расчеты с подотчетными лицами Счет 71	17	
Расчеты с персоналом		
Итого	199 495	314 249

Оценочные обязательства (Строка 1540):

Показатель	2022	2023
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам Счет 96.01	1 092	1 702
Итого	1 092	1 702

Прочие обязательства (Строка 1550):

Показатель	2022	2023
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента Счет 76НА	20 995	8 061
Итого	20 995	8 061

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.

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 2023 году составила 20%.

Прибыль для целей налогообложения налогом на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 131 144 701рублей.

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.) :

№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование показателя	2022	2023
2300	Прибыль (убыток) до налого- обложения	184217	119 077
2410	Налог на прибыль	(36795)	(23 948)
В том числе:	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(36843)	
	Постоянные налоговые ра- сходы (доходы)	48	
2412	Отложенный налог на при- быль	(1529)	2281
	Изменение отложенных нало- говых активов, в том числе по оценочным обязательствам	1671	491
	Изменение отложенных нало- говых обязательств, в том чис- ле по основным средствам	(3200)	1790
2411	Итого текущий налог на при- быль	(35267)	(26229)

Изменение отложенных налоговых активов, в том числе по оценочным обязательствам обороты
Счет 09 тыс. руб.

Оценочные обязательства и резервы	332
Расходы будущих периодов	905
Арендные обязательства	(746)
Итого	491

Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе по основным средствам. Обороты
по Счету 77 тыс. руб.

Доходы будущих периодов	1 039
Кредиторская задолженность	73
Основные средства	678
Итого	1 790

6.Заработная плата.

Организация не имеет просроченной задолженности по заработной плате. Заработ-
ная 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 2022 года величина чистых активов составила 242 571 тыс. рублей.

По итогам 2023 года величина чистых активов составила 337 700 тыс. рублей.

Таким образом, величина чистых активов за год увеличилась на 95 129 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 взаимоотношений	Владелец 100% уставного капитала ООО «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 ИНТЕРНЭШИОНАЛ ИНК является Ален Летурно, гражданин Канады, дата рождения 18.04.1964 года.

Операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций за 2023 год в рублях	Условия и сроки завершения	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 в рублях
ПРОГРЕЙН ИНТЕРНЭШИОНАЛ ИНК	Начисление процентов по Договору займа 24-08-2020 от 24.08.2020	1 969 650,18	возврат не позднее 31.12.2024	Задолженность перед займодатцем 72 052 138,15
ООО "Севита Ру"	Погашение задол-	624 397,20	Согласно до-	Задолженность

	женности за покупку инокулянта и про- травителя		говору, до 30.06.2023	на 31.12.2023 в размере 0
ООО "Севита Ру"	Услуга по организа- ции выставки	1 627 056,00	Согласно до- говору, до 28.02.2024	Задолженность на 31.12.2023 в размере 1 627 056,00
ООО "Севита Ру"	Погашение задол- женности за услугу по организации вы- ставки	260 000,00	Согласно до- говору, до 30.06.2023	Задолженность на 31.12.2023 в размере 0,00
ООО "Севита Ру"	Погашение задол- женности за услуги по организации вы- ставки	1 695 588,89	Согласно до- го-вору, до 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2023 в размере 0,00
ООО "Севита Ру"	Выдача займа	20 298 630,14	Согласно до- говору до 31 мая 2024	Задолженность на 31.12.2023 в размере 0,00
ООО "Севита Ру"	Выдача займа	4 003 835, 62	Согласно до- говору до 31 декабря 2023	Задолженность на 31.12.2023 в размере 0,00
СЕМЕНС ПРО- ГРЕЙН ИНКОР- ПОРЕЙТЕД	Начисления роялти по неисключитель- ным лицензионным договорам	83 458 932,57	31.12.2025	Задолженность на 31.12.2023 в размере 42 220 614,75

Вознаграждения основного управленческого персонала (директора)

Включают:

Вознаграждения, всего, тыс. руб.	7 411
По оплате труда	4 834
По оплате ежегодного отпуска	219
Премия	2 358
Налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	1 410

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2023 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



Егерева С.В.

