ООО «РИК»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2021 год

Липецк

Содержание

1. Общие сведения..... 4
2. Учетная политика..... 6
Активы и обязательства в иностранных валютах..... 6
Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства..... 6
Основные средства..... 6
Доходных вложений в материальные ценности 6
Материально-производственные запасы..... 6
Финансовые вложения 7
Незавершенное производство..... 7
Общепроизводственные затраты 7
Управленческие расходы..... 7
Коммерческие расходы 7
Затраты на производство 7
Расходы будущих периодов..... 7
Задолженность покупателей и заказчиков..... 8
Резервы 8
Уставный и добавочный капиталы..... 8
Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 8
Займы и кредиты 8
Оценочные обязательства..... 8
Налоги и налогообложение
Расчеты по налогу на добавленную стоимость..... 9
Расчеты по налогу на прибыль..... 9
Признание доходов..... 10
Признание расходов..... 10
Расходы на социальное обеспечение..... 10
Инвентаризация имущества и обязательств..... 11
3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли..... 11
Анализ и оценка структуры баланса..... 11
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса..... 12
Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) 12
Займы долгосрочные..... 12
Краткосрочные финансовые вложения..... 12
Запасы..... 12
Налог на добавленную стоимость..... 12
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков..... 12
Денежные средства..... 13
Уставный капитал..... 13
Займы и кредиты..... 13

Кредиторская задолженность..... 13
Труд и заработная плата 13
Оценочные обязательства 13
Полученные в аренду объекты основных средств 14
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....14
Динамика выручки от реализации по отчетным периодам 2021 года..... 14
Первичная информация – операционные сегменты..... 14
Доходы по обычным видам деятельности..... 14
Расходы по обычным видам деятельности 15
Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) 15
Прочие доходы и расходы..... 15
Налоги
Налог на прибыль..... 16
Налог на добавленную стоимость..... 16
Прочие налоги и сборы 16
6. Аффилированные лица.....17
Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 г. 17
7. Связанные стороны 17
8. Условные факты хозяйственной деятельности..... 17
9. Информация о совершенных обществом крупных сделках..... 17
10. События после отчетной даты..... 17

1. Общие сведения.

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РИК».

Сокращенное наименование юридического лица: ***ООО «РИК».***

Общество зарегистрировано по адресу: 398501, Липецкая область, Липецкий район, село Кузьминские Отвержки, ул. Котовского, 2Б, офис 17.
Почтовый адрес: 398501, Липецкая область, Липецкий район, село Кузьминские Отвержки, ул. Котовского, 2Б, офис 17.
Телефон: (4742) 76-67-04; Факс: (4742) 24-01-05;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РИК» (далее Общество) зарегистрировано ИФНС по Левобережному району г. Липецк 26 декабря 2005 года, основной государственный регистрационный номер 1054800524448, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 48 № 000317733. Поставлен на учет по месту нахождения на территории РФ, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Липецкой области 30 мая 2008года, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 48 № 001067232.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***4824035464.***

Код причины постановки на учет (КПП): ***481301001.***

Общество является коммерческой организацией.

Правовое положение ООО «РИК», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «РИК» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «РИК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Среднегодовая численность персонала ООО «РИК» по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 316 человек (на 31 декабря 2020 года – 356 человек).

Уставный капитал ООО «РИК» (далее – Общество) составляет ***20 000*** (двадцать) тысяч рублей.

Сведения об участниках Общества:

Белкин Лев Абрамович – 50% доли в уставном капитале, номинальная стоимость 10 000 (десять) тысяч рублей.
Пивовар Сергей Федорович – 50% доли в уставном капитале, номинальная стоимость 10 000 (десять) тысяч рублей.

Органами управления ООО «РИК» являются:

В соответствии со ст. 10 Устава ООО «РИК» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 10, п. 10.2 Устава ООО «РИК».

Единоличный исполнительный орган:

Руководство текущей деятельности Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Общества.

Пивовар Сергей Федорович избран директором Общества. Протокол собрания участников Общества от 07.12.2015г. Трудовой договор от 14.12.2015г. заключен с директором на пять лет (продлен по приказу № 163 от 14.12.2020 г. до 14.12.2025 г.)

ООО «РИК» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.
Основным видом деятельности Общества является:

- производство и реализация полуфабрикатов из мяса птицы;
- производство и реализация колбасных изделий;
- производство и реализация копченостей и других готовых изделий из мяса и субпродуктов птицы.
- производство и реализации полуфабрикатов из мяса КРС, свинины, копченых изделий из свинины.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности, согласно п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

Общество не является субъектом малого предпринимательства в соответствии с ФЗ от 24.07.2007г. № 209 – ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» и ***не имеет обособленных подразделений.***

Общее руководство текущей деятельности Общества осуществляет:

Директор: Пивовар Сергей Федорович
Зам. директора: Болотова Татьяна Николаевна (с правом первой подписи – доверенность №118 от 01.10.2018 г., выдана сроком на 3 года, доверенность № 118 от 01.10.2021 г., выдана сроком на 3 года)
Зам. директора по коммер. вопросам : Вышегородцев Алексей Викторович
Главный бухгалтер: Звягина Светлана Николаевна
Начальник цеха по переработке мяса птицы: Волкова Елена Анатольевна
Технический директор: Аветисян Аргишт Давитович
Главный энергетик: Колычев Виталий Владимирович
Юрисконсульт : Константинова Олеся Владимировна

ООО «РИК» открыты счета:

- расчетный счет в рублях РФ в ЛИПЕЦКОМ ОТДЕЛЕНИИ № 8593 ПАО СБЕРБАНК;
- расчетный счет в рублях РФ в АО «АЛЬФА-БАНК»

Сведения об аудиторе.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью фирма «ЭККОМ». Место нахождения: 398024, Россия, г. Липецк, ул. Доватора, д.49, помещение 3, комната 7.
Телефон: 8(910)742-50-22; факс: (4742) 55-04-70.
E-mail: accom48@lipetsk.ru

ООО фирма «ЭККОМ» зарегистрировано Регистрационной палатой администрации г.Липецка, 09.02.1998г. № 3121.
ИНН/КПП 4823013348/482401001, ОГРН – 1024840837450.
Является членом саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 11606087711).

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

2. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РИК» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 240 от 30.12.2016, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	73,8757	74,2926
Евро	90,6824	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество не применяет метод среднего курса.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

Приобретенных объектов основных средств – земельных участков, зданий, сооружений, машин, оборудование, транспортных средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и принимаемых к учету по первоначальной стоимости, свыше 40 тыс. рублей Общество в 2021 году не имело.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2021 году не имело.

Незавершенных вложений во внеоборотные активы и нематериальных активов Общество в 2021 году не имело.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 тыс. рублей за единицу отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражены на забалансовом счете.

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России № 180н от 15.11.19 г.

Учет МПЗ ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

МПЗ, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учтены по покупной стоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счет 10 «Материалы».

Материальные ресурсы списываются в производство по методу оценки ФИФО.

Резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов не создавался.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

В составе готовой продукции отражена продукция, прошедшая полный технологический цикл и готова к реализации покупателю. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары, приобретаемые, для реализации и сбыта, учтены по стоимости их приобретения.

Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Незавершенное производство.

Незавершенного производства нет.

Общепроизводственные затраты.

Отражены на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы.

Отражены на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяется между объектами калькулирования и в качестве условно – постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие расходы.

Отражены на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу» в полной сумме. Учет расходов на продажу ведется в разрезе видов затрат в целом по организации и в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Затраты на производство.

Отражены на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, типам затрат на производство, подразделениям.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «РИК» и покупателями и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок), премий и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой, в соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, и относится на финансовые результаты.

Резервы.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался, так как ни одна сумма задолженности не была признана сомнительной. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец налогового периода.

На основании данных проведенной инвентаризации, просроченной задолженности, безнадежных долгов и долгов, нереальных к взысканию нет.

Резерв предстоящих расходов и платежей в 2021 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создавался.

Уставный и добавочный капиталы.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества. В бухгалтерском балансе величина уставного капитала отражается в разделе «Капитал и резервы» по строке «Уставный капитал».

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражены в отчете о движении денежных средств, с разбивкой на денежные потоки от текущей деятельности, инвестиционной и финансовой.
Каждый существенный вид поступлений в Обществе денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

Займы и кредиты.

В отчетности ООО «РИК» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Начисление процентов по полученным займам организация производит согласно условиям договора займа. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, признаются в составе прочих расходов по мере их начисления.

Расходы, произведенные в связи с получением займов, отражены в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, считаются ее операционными расходами, и подлежат включению в финансовый результат.

Задолженность по полученным займам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Оценочные обязательства.

Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- резервы предстоящих расходов на выплату неиспользованных отпусков работников. Суммы отражаются на счете учета резервов 96 «Резервы предстоящих расходов».

Используемый метод обязательств – МСФО, величина оценочного обязательства представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчётную дату. Для более точной оценки оцениваются индивидуальные обязательства. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разность двух показателей: «Сумма резерва (исчислено)» и «Сумма резерва (накоплено)». Сумма резерва (исчислено) – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчётный месяц, то есть эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Сумма резерва (накоплено) – сумма отпускных, рассчитанная по предыдущему месяцу и равная разнице суммы резерва (исчислено) прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных. Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства. Величина резерва относится на расходы по обычным видам деятельности.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию запасов, сырья, материалов и товаров в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Налоги и налогообложение.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость.

В целях налогообложения для ООО «РИК» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав, в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

При реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) Общество применяет различные налоговые ставки. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг). По одинаковым ставкам налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Общество для отражения всех фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, в качестве первичного учетного документа, применяет универсальный передаточный документ (УПД).

Расчеты по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «РИК» использует метод начисления.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации. Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20% - 3% в федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта РФ.

Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налог, который следует уплатить по итогам отчетного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в НД по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов.

Доходы ООО «РИК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации полуфабрикатов из мяса птицы, колбасных изделий и других готовых изделий из мяса и субпродуктов птицы, выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции покупателям или оказания услуг, и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от продажи полуфабрикатов из мяса птицы, говядины, свинины, колбасных изделий, копченые изделия и других готовых изделий.

В составе прочих доходам Общества учитываются:

- доходы от реализации прочего имущества,
- курсовая разница и разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров,
- доходы от оприходования имущества, выявленного при инвентаризации.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество определяет расходы, при исчислении налога на прибыль, методом начисления и ведет раздельный учет расходов по всем видам деятельности и хозяйственным операциям. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Признаются расходы независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с производством полуфабрикатов из мяса птицы, колбасных изделий и других готовых изделий из мяса и субпродуктов птицы и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе коммерческих расходов отражены расходы на рекламу, лабораторные исследования, сертификация и т.п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В состав прочих расходов Общества учитываются:

- курсовая разница и разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров,
- проценты, уплачиваемые за предоставленные в пользование денежных средств (займы),
- расходы, связанные с оплатой услуг оказываемых кредитными организациями,
- штрафы, пени, госпошлина, сборы,
- материальная помощь, представительские расходы,
- недостача, выявленная при инвентаризации,
- прочие услуги сторонних организаций,
- списание материалов.

Расходы на социальное обеспечение.

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование и на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством, а так же от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, рассчитываемых ООО «РИК» по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых, при каждой из них устанавливаются распоряжением директора ООО «РИК».

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Анализ и оценка структуры баланса.

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Доля запасов в оборотных активах	0,23	0,26
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	0,59	0,57
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,05
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	0,45	0,41
Коэффициент концентрации заемного капитала	1,64	1,75
Коэффициент общей платежеспособности	0,61	0,57
Рентабельность продаж, %	0,8	1,1
Чистые активы	(216 131)	(225 606)

Доля запасов в оборотных активах:
(З:ОА), где
З – сумма запасов (строка 1210 бухгалтерского баланса);
ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса);

Доля дебиторской задолженности в оборотных активах:
ДЗ : ОА, где
ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса);
ДЗ – сумма ДЗ (строка 1230 бухгалтерского баланса).

Коэффициент абсолютной ликвидности:
(КФВ + ДС) : КО, где
КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);
ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);
КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент покрытия текущей ликвидности:
ОА : КО, где
ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса);
КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент концентрации заемного капитала:
КЗ : А, где
КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса);
А – сумма актива баланса (строка 1600 бухгалтерского баланса).

Коэффициент общей платежеспособности:
А : КЗ, где
КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса);
А – сумма актива баланса (строка 1600 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж, %
(П : В) х 100, где
П – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах);

В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж (статья 2200 отчета о финансовых результатах) к выручке от продаж (статья 2110 отчета о финансовых результатах).

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) (статья 1170 Баланса) в 2021 году ООО «РИК» не осуществляло.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году не создавался.

Займы долгосрочные.

В 2021 году ООО «РИК» не предоставляло займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «РИК» не имеет.

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса).

Краткосрочные финансовые вложения ООО «РИК» отражаемые по строке 1240 Баланса составляют 27 823 тыс. рублей.

Общество является участником ООО «Агрофирма «Липецк» (зарегистрированное за ОГРН 1144827011922 МИФНС России №6 по Липецкой области, 30.10.2014 года, ИНН/КПП 4813805383/481301001, по адресу: 389501 Липецкая область, Липецкий район, село Кузьминские Отвержки, ул. Котовского, 2Б) с долей 20% Уставного капитала.

В течение отчетного 2021 года Общество не осуществило финансовых вложений.

Запасы (строка 1210 Баланса).

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей, тыс.руб.:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы	27 324	25 107
Полуфабрикаты и комплектующие	11 365	12 927
Тара	9 833	7 437
Прочие	1 721	3 413
Инвентарь и спецодежда	601	2 264
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 432	3 025
Итого по строке 1210 Баланса:	56 276	54 173

Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей произведена Обществом в 2021 году по состоянию на 01.11.2021 г.

Налог на добавленную стоимость **(статья 1220 Баланса).**

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по отложенным налогам (НДС), тыс.руб.	6 852	3 852

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков **(статья 1230 Баланса), тыс.руб.:**

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики	111 224	80 195
Авансы, выданные прочим организациям	4 263	8 476
Прочая	28 824	31 311
Всего по строке 1230 Баланса:	144 311	119 982

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 года нет.

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2021 года безнадежных долгов, нереальных к взысканию нет.

Денежные средства **(статья 1250 Баланса), тыс. руб.:**

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ», р/с 40702810135000012747	74	319
АО «АЛЬФА-БАНК», р/с 40702810602930004207	257	-
Денежные средства на расчетных счетах составили:	331	319
Касса	12	13
Денежные средства в кассе организации составили:	12	13
Всего по строке 1250 Баланса:	343	332

Уставный капитал (статья 1310 Баланса).

В бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы» величина уставного капитала отражается по строке «Уставный капитал» – 20 тыс.руб., величина добавочного капитала отражается по строке «Добавочный капитал» – 5 198 тыс.руб..

Уставный капитал отражен в сумме объектов (офисный стол, принтер, телефонный аппарат), учитываемых в составе материально-производственных запасов и вкладов его участников.

Добавочный капитал отражен в сумме обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Современные технологии». В 2014 году именные обыкновенные акции конвертированы в доли участников ООО «Современные технологии», т.к. ОАО «Современные технологии» реорганизовалось в форме преобразования в ООО «Современные технологии», став полным правопреемником по всем правам и обязанностям ОАО «Современные технологии».

Займы и кредиты (строка 1410; 1510 Баланса), тыс.руб.:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные заемные средства	7 504	7 157

Сумма по долгосрочному займу, полученная в 2021 году, составила 1 347 тыс. руб., возвращен заем в сумме 1 000 тыс. руб. В 2021 году сумма процентов начисленных по всем договорам займов составила 731,39 руб. – в бухгалтерском учете является расходом.

Дополнительные затраты по займам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Краткосрочных договоров займов в течение 2021 года Общество не заключало.

ООО «РИК» в 2021 году полученных кредитов не имело.

Кредиторская задолженность **(статья 1520 Баланса), тыс.руб.:**

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками	61 911	38 668
Авансы полученные	-	-
Прочая задолженность	6 102	6 227
Расчеты по налогам и взносам	23 021	23 346
Всего(стр. 1520 + стр.1510)Баланса:	91 034	68 241

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2021 года нет.

ООО «РИК» погашение обязательств по налогам и сборам путем не денежных расчетов не производило.

Труд и заработная плата.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 г. составила 5 227 тыс. руб. (за декабрь 2021 года, срок выплаты: 15.01.2022 года).

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса).

Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работников, тыс.руб.:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Предполагаемая сумма отчислений в резерв на оплату отпусков	5 590	5 684
Предполагаемая сумма отчислений в резерв на страховые взносы	1 720	1 635
Всего :	7 310	7 319

Общество принимает действия по оспариванию начисленных сумм налогов, пеней и штрафов по результатам выездной налоговой проверки на основании Решения № 14 от 26.10.2017г., согласно, положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н).

В следствие, появившихся обязательств по уплате недоимки, событий прошлой хозяйственной жизни (период проверки 2013-2015гг.), вероятности уменьшения в будущем экономических выгод, в силу (п.4 ПБУ 8/2010) обязательств с неопределенной величиной и сроком исполнения Общество отразило в бухгалтерском учете оценочное обязательство, равное величине доначисленного налога – 276 959 тыс. руб., пени – 97 639 тыс.руб., штрафа – 71 052 тыс. руб., (п.5 ПБУ 8/2010).

С выводами, сделанными МИФНС России № 5 по Липецкой области в решении по проверке, Общество не согласно и в установленном порядке обжалует в арбитраже.
В результате Решения №1 о внесении изменений в текст решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения №14 от 26.10.2017г. и приложений к нему от 29.07.2019 была скорректирована сумма оценочного обязательства по уплате налогов. Списано как избыточная сумма в размере 62 316 тыс.руб.

Получено в аренду объектов основных средств.

Основные средства, полученные в аренду, тыс.руб.:				
Наименование	На начало отчет. года	Поступило	Выбыло	На конец отчет. года
Машины, оборудование, транспорт	237 934	2 148	653	239 429

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

Динамика выручки от реализации по отчетным периодам 2021 года.

Период	тыс.руб.	% к годовому объему
1 квартал	277 287	21
2 квартал	357 421	28
3 квартал	372 588	29
4 квартал	283 019	22
Итого за год:	1 290 315	100

Первичная информация – операционные сегменты.

В деятельности Общества могут быть выделены основные операционные сегменты (укрупненных видов деятельности):

- производство и реализация полуфабрикатов из мяса птицы;
- производство и реализация колбасных и других готовых изделий из мяса и субпродуктов птицы;
- производство и реализация полуфабрикатов из мяса КРС и свинины;
- производство и реализация копченых изделий из свинины;
- реализация товаров (перепродажа)

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Информация по географическим сегментам не формируется.

Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Состав доходов	2021 год	2020 год
- Производство и реализация полуфабрикатов из мяса птицы, КРС, свинины и колбасных и других готовых изделий из мяса и субпродуктов птицы, свинины (тыс.руб.)	1 023 699	1 116 528
- товаров для перепродажи, (тыс.руб.)	266 147	239 559
- прочие, (тыс.руб.)	469	9 372
ИТОГО:	1 290 315	1 365 459

К доходам по прочим видам деятельности в отчетном году относятся: курсовые разницы, излишки, выявленные в ходе инвентаризации, услуги банка по зарплатному проекту и др.

Расходы по обычным видам деятельности: *(без НДС)*

Состав расходов	2021 год	2020 год
- Производство и реализация полуфабрикатов из мяса птицы, КРС, свинины и колбасных и других готовых изделий из мяса и субпродуктов птицы, свинины (тыс.руб.) себестоимость	988 200	1 077 952
коммерческие	19 520	19 769
управленческие	15 125	12 474
- товаров для перепродажи, (тыс.руб.)	256 575	230 792
- прочие, (тыс.руб.)	525	9 339
ИТОГО:	1 279 945	1 350 326

К прочим видам деятельности в отчетном году относятся: проценты по полученным в пользование денежным средствам, расходы на оплату услуг кредитных организаций, расходы, связанные с оказанием услуг сторонних организаций, экологический сбор, курсовые разницы, расходы, не учитываемые для налогообложения (штрафы, пени, материальная помощь, представительские расходы, медикаменты) и др.

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат).

Затраты на производство, тыс.руб.:

Состав расходов	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	126 768	133 847
Отчисления на социальные нужды	38 815	40 818
Материальные затраты	792 529	885 262
Прочие расходы	65 258	59 607
Фактическая себестоимость проданных товаров	256 575	230 792
ИТОГО:	1 279 945	1 350 326

Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Прочие доходы	2021 год	2020 год
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.
Реализация прочего имущества ,услуг	2 298	1 649
Курсовая разница, разница в стоимости товара	31	42
Стоимость излишек (инвентаризация)	2 485	1 310
Прочие	405	1 079
Уменьшение налоговых обязательств в силу выявленных обстоятельств(списание избыточного обязательства)	-	-
ИТОГО:	5 219	4 080

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	2021 год	2020 год
	Сумма, тыс.руб	Сумма, тыс.руб

Расходы и себестоимость, связанные с реализацией прочего имущества и активов	2 282	1 649
Расходы на оплату сторон.орган.	-	-
Курсовая разница, разница в стоимости товара	25	128
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	60	118
Налоги и сборы	-	-
Штрафы, пени, неустойки	105	50
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью и спонсорской помощью, осуществлением культурно-массовых мероприятий и иных мероприятий аналогичного характера, представ. расходы	535	674
прочие расходы	577	88
ИТОГО:	3 584	2 707

Налоги.

Налог на прибыль.

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.:

Наименование показателей	2021 год	2020 год
Бухгалтерский убыток /прибыль	12 004	16 505
Расходы, не учитываемые для налогообложения	640	724
Налоговая прибыль	12 559	17 028
Расходы, не учитываемые для налогообложения, 2021 год, тыс.руб. всего:		640
в том числе:		
материальная помощь		337
представительские расходы, новогодние подарки		198
пени, штрафы		105
прочее		-
Доходы не учитываемые для налогообложения, 2021 год, тыс.руб. всего		-

На финансовый результат деятельности Общества в 2021 году повлияли понесённые и списанные общехозяйственные, коммерческие и прочие расходы, связанные с реализацией продукции. А так же начисленные оценочные обязательства вероятности уменьшения в будущем экономических выгод.

Величина текущего налога на прибыль за 2021 год (рассчитанная в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ на основе налоговой декларации по налогу на прибыль) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль по ставке 20% – 2 512 тыс. руб., в том числе - 3% в федеральный бюджет – 377 тыс. руб. и 17% в бюджет субъекта РФ – 2 135 тыс.руб..

Налог на добавленную стоимость.

За 2021 год по налогу на добавленную стоимость у Общества образовалось сумма к начислению в бюджет – 130 тыс.руб. (1 квартал – 28 тыс.руб., 2 квартал – 36 тыс.руб., 3 квартал – 37 тыс.руб., 4 квартал – 29 тыс.руб.).

Прочие налоги и сборы.

Объектов основных средств, земельных участков на балансе Общества нет. Деятельность по производству полуфабрикатов из мяса птицы и мясопродуктов осуществляется на арендованных площадях и оборудовании.
Суммы начисленных за 2021 год прочих сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в размере***: за негативное воздействие на окружающую среду – 7 тыс. руб., сумма экологического сбора за 2020 г. составила — 553 тыс. руб., расчет суммы экологического сбора за 2021 год на момент формирования отчетности не представлен сторонней организацией, данная сумма будет включена в расходы в 2022 г.***

6. Аффилированные лица.

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Белкин Лев Абрамович	--------*	Лицо является учредителем данного юридического лица	26 декабря 2005 года	50
2	Пивовар Сергей Федорович	--------*	Лицо является учредителем данного юридического лица	26 декабря 2005 года	50
			Директор – осуществляющий полномочия единственного исполнительного органа	14 декабря 2025 года	

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

В 2021 году вознаграждение и компенсации участникам (учредителям) Общества не выплачивались.

7. Связанные стороны.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н) связанными сторонами являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Липецк» (ООО «Агрофирма «Липецк» - ОГРН 1144827011922, ИНН/КПП 4813805383/481301001, зарегистрировано по адресу: 398501, Липецкая область, Липецкий район, село Кузьминские Отвержки, ул. Котовского, 2Б).

8. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «РИК», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

В 2021 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

9. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственность» крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

10. События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Зам. директора по коммерческим вопросам _____ Вышегородцев А.В.

Главный бухгалтер _____ Звягина С.Н.

24.03.2022 года.