Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	95 460	(293)	-	-	-	(49)	-	-	-	95 460	(342)
	5110	за 2021г.	95 460	(243)	-	-	-	(50)	-	-	-	95 460	(293)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2022г.	95 026	(19)	-	-	-	(2)	-	-	-	95 026	(21)
	5111	за 2021г.	95 026	(17)	-	-	-	(2)	-	-	-	95 026	(19)
Исключительное право на товарный знак	5102	за 2022г.	434	(274)	-	-	-	(47)	-	-	-	434	(321)
	5112	за 2021г.	434	(226)	-	-	-	(48)	-	-	-	434	(274)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Болотова Татьяна Николаевна

(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 377 312	(729 910)	473 500	(3 817)	3 507	(93 138)	-	-	-	1 846 995	(819 541)
	5210	за 2021г.	1 393 634	(738 181)	5 547	(4 355)	3 943	(81 853)	-	-	-	1 394 826	(816 091)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	570 841	(386 335)	51 784	(3 797)	3 487	(53 260)	-	-	-	618 828	(436 108)
	5211	за 2021г.	584 705	(422 253)	5 501	(2 576)	2 164	(46 841)	-	-	-	587 630	(466 930)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	30 241	(19 795)	2 450	-	-	(3 796)	-	-	-	32 691	(23 591)
	5212	за 2021г.	31 943	(21 329)	-	(1 702)	1 702	(2 496)	-	-	-	30 241	(22 123)
Сооружения	5203	за 2022г.	102 173	(79 153)	12 722	-	-	(7 343)	-	-	-	114 895	(86 496)
	5213	за 2021г.	102 173	(74 905)	-	-	-	(6 038)	-	-	-	102 173	(80 943)
Здания	5204	за 2022г.	671 815	(244 054)	404 504	(20)	20	(28 689)	-	-	-	1 076 299	(272 723)
	5214	за 2021г.	671 908	(218 370)	-	-	-	(26 473)	-	-	-	671 908	(244 843)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	661	(573)	-	-	-	(49)	-	-	-	661	(623)
	5215	за 2021г.	1 324	(1 324)	46	(77)	77	(5)	-	-	-	1 293	(1 252)
Земельные участки	5206	за 2022г.	1 581	-	2 040	-	-	-	-	-	-	3 621	-
	5216	за 2021г.	1 581	-	-	-	-	-	-	-	-	1 581	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	86 126	421 274	(6 488)	(473 500)	27 412
	5250	за 2021г.	83 179	8 493	-	(5 546)	86 126
в том числе: Оборудование,строительство и приоретение ОС	5241	за 2022г.	86 126	421 274	(6 488)	(473 500)	27 412
	5251	за 2021г.	83 179	8 493	-	5 546	86 126

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	70 112	-
в том числе: Цех по переработке мяса птицы	5261	70 112	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	290 290	212 092	577 356
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	40	40	80
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 897	2 897	2 897
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	1 194	1 618
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Болотова Татьяна Николаевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	248 510	-	555	300	-	-	-	-	248 765
	5311	за 2021г.	172 510	-	76 000	-	-	-	-	-	248 510
в том числе: Вступительный пай	5302	за 2022г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10
	5312	за 2021г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10
Предоставленные займы	5303	за 2022г.	248 500	-	555	300	-	-	-	-	248 755
	5313	за 2021г.	172 500	-	76 000	-	-	-	-	-	248 500
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	157 053	-	128 287	100 578	-	-	-	-	184 762
	5315	за 2021г.	143 542	-	33 533	20 022	-	-	-	-	157 053
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2022г.	157 053	-	128 287	100 578	-	-	-	-	184 762
	5316	за 2021г.	143 542	-	33 533	20 022	-	-	-	-	157 053
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	405 563	-	128 842	100 878	-	-	-	-	433 527
	5310	за 2021г.	316 052	-	109 533	20 022	-	-	-	-	405 563

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Болотова Татьяна Николаевна

(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	74 211	-	74 211	7 177 082	(7 132 701)	-	-	X	118 592	-	118 592
	5420	за 2021г.	135 731	-	135 731	6 582 758	(6 644 278)	-	-	X	74 211	-	74 211
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	47 669	-	47 669	2 537 715	(2 515 084)	-	-	826 966	70 300	-	70 300
	5421	за 2021г.	35 732	-	35 732	2 289 368	(2 277 431)	-	-	709 684	47 669	-	47 669
Готовая продукция	5402	за 2022г.	15	-	15	80 204	(77 953)	-	-	696	2 266	-	2 266
	5422	за 2021г.	-	-	-	79 274	(79 259)	-	-	-	15	-	15
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	117	-	117	2 264	(2 217)	-	-	-	164	-	164
	5423	за 2021г.	173	-	173	2 118	(2 174)	-	-	-	117	-	117
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	8 968	(8 968)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	11 072	-	11 072	2 869 933	(2 858 137)	-	-	-	22 868	-	22 868
	5425	за 2021г.	7 397	-	7 397	2 644 858	(2 641 183)	-	-	-	11 072	-	11 072
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	955	(955)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	1 792	(1 792)	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5407	за 2022г.	15 338	-	15 338	1 686 011	(1 678 356)	-	-	-	22 993	-	22 993
	5427	за 2021г.	92 429	-	92 429	1 556 380	1 633 471	-	-	-	15 338	-	15 338

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Болотова Татьяна Николаевна
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	318 613	-	3 890 246	616	(3 717 266)	(111)	-	-	-	-	492 098	-
	5530	за 2021г.	133 314	-	3 215 269	281	(3 030 251)	-	-	-	-	-	318 613	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	212 004	-	2 310 750	-	(2 203 713)	-	-	-	-	-	319 041	-
	5531	за 2021г.	62 130	-	1 885 766	-	(1 735 892)	-	-	-	-	-	212 004	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	10 703	-	26 617	-	(6 214)	(88)	-	-	-	-	31 018	-
	5532	за 2021г.	5 490	-	7 649	-	(2 436)	-	-	-	-	-	10 703	-
Прочая	5513	за 2022г.	95 906	-	1 552 879	616	(1 507 339)	(23)	-	-	-	-	142 039	-
	5533	за 2021г.	65 694	-	1 321 854	281	(1 291 923)	-	-	-	-	-	95 906	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	318 613	-	3 890 246	616	(3 717 266)	(111)	-	X	-	-	492 098	-
	5520	за 2021г.	133 314	-	3 215 269	281	(3 030 251)	-	-	X	-	-	318 613	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	271 600	-	-	-	-	-	-	271 600
	5571	за 2021г.	18 980	-	-	(18 980)	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	271 600	-	-	-	-	-	-	271 600
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	18 980	-	-	(18 980)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	178 250	1 829 628	3 720	(1 739 768)	(4)	-	-	-	271 826
	5580	за 2021г.	80 185	1 230 915	1 276	(1 134 122)	(4)	-	-	-	178 250
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	56 868	1 498 337	-	(1 430 529)	(4)	-	-	-	124 672
	5581	за 2021г.	62 690	903 702	-	(909 522)	(2)	-	-	-	56 868
авансы полученные	5562	за 2022г.	192	17 600	-	(11)	-	-	-	-	17 781
	5582	за 2021г.	48	47 393	-	(47 249)	-	-	-	-	192
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	15 885	93 175	-	(86 521)	-	-	-	-	22 539
	5583	за 2021г.	5 932	74 058	-	(64 105)	-	-	-	-	15 885
кредиты	5564	за 2022г.	100 000	100 000	3 603	(103 603)	-	-	-	-	100 000
	5584	за 2021г.	-	100 000	1 180	(1 180)	-	-	-	-	100 000
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	37	-	-	(37)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	5 305	120 516	117	(119 104)	-	-	-	-	6 834
	5586	за 2021г.	11 478	105 762	96	(112 029)	(2)	-	-	-	5 305
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	178 250	2 101 228	3 720	(1 739 768)	(4)	X	-	-	543 426
	5570	за 2021г.	99 165	1 230 915	1 276	(1 153 102)	(4)	X	-	-	178 250

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Болотова Татьяна Николаевна
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	1 470 640	1 386 667
Расходы на оплату труда	5620	120 095	105 199
Отчисления на социальные нужды	5630	28 636	29 488
Амортизация	5640	93 187	81 903
Прочие затраты	5650	150 002	171 954
Итого по элементам	5660	1 862 560	1 775 211
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(14 094)	(3 634)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 848 466	1 771 577

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Болотова Татьяна Николаевна**

(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 525	11 866	(11 076)	-	8 315

Руководитель _____ Болотова Татьяна Николаевна
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: Договор залога недвижимости по обеспечению уплаты налогов от 31.01.2018	5811	508 532	508 532	508 532
Договора поручительства	5812	-	14 276	15 576

Руководитель _____ Болотова Татьяна Николаевна

(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Болотова Татьяна Николаевна**

(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

ООО «Агрофирма «Липецк»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2022 год

Липецк

Содержание

1. Общие сведения..... 4

2. Учетная политика..... 7

Активы и обязательства в иностранных валютах..... 7

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства..... 7

Основные средства..... 8

Доходных вложений в материальные ценности 9

Незавершенные вложения во внеоборотные активы..... 9

Нематериальные активы 9

Финансовые вложения 9

Материально-производственные запасы..... 10

Незавершенное производство..... 10

Затраты на производство..... 11

Общепроизводственные затраты..... 11

Управленческие расходы..... 11

Коммерческие расходы..... 11

Расходы будущих периодов..... 11

Задолженность покупателей и заказчиков..... 11

Резервы..... 11

Уставный и добавочный капиталы..... 12

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете движении денежных средств.. 12

Займы и кредиты 12

Оценочные обязательства..... 12

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость.....13

Расчеты по налогу на прибыль.....13

Признание доходов..... 13

Признание расходов..... 14

Расходы на социальное обеспечение..... 15

Оценка специальных условий труда..... 15

Инвентаризация имущества и обязательств..... 15

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли..... 15

Анализ и оценка структуры баланса..... 15

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса..... 17

Нематериальные активы 17

Основные средства..... 17

Незавершенные капитальные вложения.....18

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) 18

Краткосрочные финансовые вложения..... 18

Запасы..... 18

Налог на добавленную стоимость 19

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков..... 19

Денежные средства..... 20

Уставный капитал.....20
Займы и кредиты.....20
Труд и заработная плата..... 20
Доход будущих периодов..... 20
Кредиторская задолженность.....21
Оценочные обязательства 21
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....21
Первичная информация – операционные сегменты.....22
Доходы по обычным видам деятельности.....22
Расходы по обычным видам деятельности 23
Прочие доходы и расходы.....24
Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) 24
Налоги
Налог на прибыль.....25
Налог на добавленную стоимость.....25
Прочие налоги.....26
6. Аффилированные лица.....26
Операции с аффилированными лицами.....26
8. Связанные стороны 26
9. Условные факты хозяйственной деятельности..... 26
10. События после отчетной даты.....26

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование юридического лица:
***Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма* Липецк».**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ООО «Агрофирма «Липецк».

Общество зарегистрировано по адресу: 398501, Липецкая область, Липецкий район, село Кузьминские Отвержки, ул.Котовского, д.2Б.

Почтовый адрес: 398501, Липецкая область, Липецкий район, село Кузьминские Отвержки, ул.Котовского, д.2Б.

Телефон: (4742) 39-36-00

Сведения об образовании юридического лица.

Открытое акционерное общество «Агрофирма «Липецк» (далее «Общество»), путем выделения дочернего предприятия из СХПК «Агрофирма «Липецк», образовано и зарегистрировано 04.04.2005года (свидетельство о регистрации 48 № 000413059 МИНФС России №5 Липецкой области от 15.04.2005 г.), ***ИНН/КПП 4813006817/481301001, ОГРН 1054800102664*** (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 48 № 001265129, свидетельство о постановке на налоговый учет 48 № 000419310 от 15.04.2005г. МИФНС России №5 по Липецкой области).

С 30 октября 2014 года создано Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Липецк» (сокращенно ООО «Агрофирма «Липецк»), в результате реорганизации ОАО «Агрофирма «Липецк» в форме преобразования. ООО «Агрофирма «Липецк» является полным правопреемником по всем правам и обязанностям ОАО «Агрофирма «Липецк».
ИНН/КПП 4813805383/481301001, ОГРН 1144827011922 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 48 № 001692419, выданное МИФНС России №6 по Липецкой области, свидетельство о постановке на налоговый учет 48 № 001692420 от 30.10.2014г. МИФНС России №5 по Липецкой области).

В марте 2016 года ООО «Агрофирма «Липецк» было реорганизовано в форме присоединения к нему ООО «Современные технологии». ООО «Современные технологии» ОГРН 1144827009931 17 марта 2016 года прекратило свою деятельность путем реорганизации в форме присоединения к ООО «Агрофирма «Липецк». ООО «Агрофирма «Липецк» является полным правопреемником по всем правам и обязательствам ООО «Современные технологии».

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Агрофирма «Липецк» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете».

Общество является коммерческой корпоративной организацией.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 239 человек.

Основным видом деятельности Общества является:

- разведение и реализация сельскохозяйственной птицы;

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- сдача внаём собственного недвижимого и движимого имущества;
- рыбоводство, переработка и реализация рыбы;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- производство готовых кормов;
- строительные, строительно-монтажные, отделочные, пуско-наладочные работы, ремонт зданий и сооружений;
- удаление и обработка сточных вод;
- благотворительная деятельность;
- иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством РФ.

Сведения о лицензиях:

Общество имеет лицензии:

1) на право пользования участком недр для добычи подземных вод с целью технологического водоснабжения предприятия – ЛПЦ 00319 ВЭ от 28.09.2015 года сроком на десять лет;
2) на право осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами- АН-48-000257 от 28.05.2019 года;
3) на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1,2 и 3 классов опасности- ВХ-13-013103 от 08.10.2015г.

ООО «Агрофирма «Липецк»:

- имеет собственные основные средства, земельные участки и объекты недвижимости, приобретенные в процессе хозяйственной деятельности;
- привлекает займы и кредиты и предоставляет займы работникам и юридическим лицам;
- не имеет обособленных подразделений;
- не является субъектом малого предпринимательства в соответствии с ФЗ от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
В 2022 году общество вошло в реестр малого и среднего предпринимательства по итогам 2021года.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5 % от итога данных по соответствующему разделу баланса, согласно п.11 ПБУ 4/99.

Уставный капитал

Общества составлял ***118 000 000*** (сто восемнадцать миллионов) рублей, это номинальная стоимость долей его участников.

Органами управления ООО «Агрофирма Липецк» являются:

В соответствии с п. 8.1. ст. 8.Устава ООО «Агрофирма «Липецк» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетентности Общего собрания участников, определены в п. 8.2. ст. 8. Устава ООО «Агрофирма «Липецк».

Учредителями (участниками) Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «РИК» (зарегистрированное за ОГРН 1054800524448 ИФНС по Левобережному району г. Липецка, 26 декабря 2005 года, ИНН/КПП 4824035464/481301001, по адресу: 398501 Липецкая область, Липецкий район, с. Кузьминские Отвержки, ул. Котовского, дом 2Б, офис 17) - номинальная стоимость доли в Уставном капитале 23 600 000 (двадцать миллионов шестьсот тысяч) рублей, что составляет 20% Уставного капитала.
- Гражданин Российской Федерации Белкин Лев Абрамович (паспорт: 42 14 912653, выдан Отделением УФМС России по Липецкой области в Правобережном округе г. Липецка, 15.12.2014г., код подразделения 480-004, зарегистрирован по адресу: г. Липецк, ул.Булавина,д.52А) – номинальная стоимость доли в Уставном капитале 47 200 000 (сорок семь миллионов двести тысяч) рублей, что составляет 40% Уставного капитала.
- Гражданин Российской Федерации Пивовар Сергей Федорович (паспорт: 42 03 817766, выдан Октябрьским отделением милиции УВД г. Липецка, 10.06.2003г., код подразделения 482-005, зарегистрирован по адресу: г. Липецк, ул.Депутатская,д.52А, кВ.18) – номинальная стоимость доли в Уставном капитале 47 200 000 (сорок семь миллионов двести тысяч) рублей, что составляет 40% Уставного капитала.

Единоличный исполнительный орган Общества – (Генеральный директор).

В соответствии с п. 8.1. Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников.

Пивовар Сергей Федорович избран Генеральным директором Общества Решением участников ООО «Агрофирма «Липецк» Протокол собрания №21/10/2014, продлены полномочия Решением собрания участников от 21.10.2019 года (приказ №174 от 21.10.2019г.)

Общее руководство текущей деятельности Общества осуществляет:

Генеральный директор: Пивовар Сергей Федорович.
Зам. генерального директора: Болотова Татьяна Николаевна (с правом первой подписи – доверенность №1 от 07.11.2020г., выдана сроком на 3 года).
Главный бухгалтер: Соколова Любовь Владимировна.
Директор по выращиванию: Харитонов Алексей Константинович.
Главный ветврач: Соколов Владимир Владимирович.
Главный инженер: Гекк Александр Петрович.
Главный энергетик: Селезнев Александр Константинович.
Начальник отдела правовых и общих вопросов: Тихомирова Ольга Юрьевна.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

Сведения об аудиторе.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ЭККОМ». Сокращенное фирменное наименование: ООО фирма «ЭККОМ»,
Место нахождения: 398024, Россия, г. Липецк, ул. Доватора, д.49, помещение 3, комната 7.
Телефон: 8(910)742-50-22; факс: (4742) 44-34-91.

E-mail: accom48@mail.ru
ООО фирма «ЭККОМ» зарегистрировано Регистрационной палатой администрации г. Липецка, 09.02.1998г. № 3121.
ИНН/КПП-4823013348/482301001, ОГРН – 1024840837450.
Является членом СРО ААС (ОРН 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 общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Липецк» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 267 от 29.12.2018 г., разработана в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «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 РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности: Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н (с последующими изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 года № 43н (с последующими изменениями и дополнениями), Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 года № 66н (с последующими изменениями и дополнениями) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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 курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	74,2926	70,3375
Евро	84,0695	75,6553

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.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитан по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Общество не применяет метод среднего курса.

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

Основные средства.

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства организации классифицируются по видам:

- Здания (кроме жилых);
- Земельные участки;
- Сооружения;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Стоимостной критерий признания ОС

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 000 рублей .

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

На основании Решения о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 31.12.2021г., пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	664 861	68 667	733 528
Итого по разделу I	**1100**	**1 008 538**	**68 667**	**1 077 205**
БАЛАНС	**1600**	**1 569 515**	**68 667**	**1 638 182**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 265 740	68 667	1 334 407
Итого по разделу III	**1300**	**1 383 740**	**68 667**	**1 452 407**
БАЛАНС	**1700**	**1 569 515**	**68 667**	**1 638 182**

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п.7.4 ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Активы стоимостью до 100 000 рублей (с нулевой остаточной стоимостью) признаются несущественными и подлежат единовременному списанию, за исключением, объектов **недвижимости, земельных участков и транспортных средств**.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Для целей налогового учета нематериальные активы учитываются по фактическим затратам без учета процентов, начисленных по заемным средствам, до момента принятия их к учету.

Износ по нематериальным активам отражается в составе затрат. Износ объектов нематериальных активов, используемых в коммерческих целях, отражается, ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.
Износ для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе указанные нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, во внеоборотных активах по строке «Нематериальные активы».

Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, процентные займы и др.

Финансовые вложения приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости

каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются по выбору организации:
- перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 47 ФСБУ 5/2019).
Активы принимаются на учет в качестве запасов, если они потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла организации.
Выбытием (списанием) запасов, в частности материалов, признаются операции, в результате которых запасы прекращают считаться активами организации. Запасы списываются.
В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.
Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах организаций устанавливается ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019).
Учет МПЗ ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.
Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.
ГСМ списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152.
Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по стоимости их приобретения. Расходы по заготовке и доставке приобретенных товаров до складов, увеличивают стоимость товара.
Материальные ресурсы списываются в производство по средней себестоимости.

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

Незавершенное производство.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Затраты на производство.

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

Общепроизводственные затраты.

Отражены на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по количеству выпуска готовой продукции.

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.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные ООО «Агрофирма «Липецк» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы, независимо от их вида, списываются по назначению ежемесячно равными долями, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как оборотные активы по статье «Прочие оборотные активы».

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Агрофирма «Липецк» и покупателями и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.
Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой, в соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, и относится на финансовые результаты.

Резервы.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги 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.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создавались.

Уставный, добавочный и резервный капиталы.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника. 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 отражен в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

Займы и кредиты.

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в составе прочих расходов по мере их начисления.

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

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам 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 и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Оценочные обязательства.

Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- резервы предстоящих расходов на выплату отпускных, которые отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов 96 «Резервы предстоящих расходов».

- Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец месяца формируется способом, разработанным на основе Метода обязательств (МСФО) – расчет по остаткам отпусков (с учетом рекомендаций Бухгалтерского методологический центра) Величина резерва относится на расходы по обычным видам деятельности.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость.

В целях налогообложения для ООО «Агрофирма «Липецк» 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 рассчитана суммарно по все 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 «Агрофирма «Липецк» использует метод начисления.

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 2022 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.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налог на прибыль исчисляется только от прочей деятельности, т.к. налоговая ставка по налогу на прибыль в части сельскохозяйственной деятельности равен 0% (ФЗ № 280-ФЗ от 29.11.07г. с изменениями).

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов.

Доходы по *сельскохозяйственной* деятельности и *промдеятельности* ООО «Агрофирма «Липецк» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признаётся по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, и скидок, предоставленных покупателям.
К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от продажи цыплят-бройлеров в живом весе, услуги по инкубации яиц;
- выручка от продажи живой рыбы и рыбных полуфабрикатов;
- выручка от аренды, сдаваемого внаём собственного недвижимого имущества, деятельность автомобильного грузового транспорта, удаление и обработка сточных вод, оказания услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации прочего имущества,
- доходы от разборки и ликвидации МПЗ и ОС,
- доходы от списания кредиторской задолженности,
- доходы от оприходования имущества, выявленного при инвентаризации,
- доходы от оказания услуг сторонним организациям.

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.

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

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с выращиванием цыплят-бройлеров, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, расходы, связанные с обслуживанием арендованного имущества 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 доставку продукции покупателям, расходы на рекламу, лабораторные исследования, ТО оборудования, расходы по услугам покупателей по прогнозированию объема продаж и продвижению товара и т.п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты, уплачиваемые за предоставленные в пользование денежных средств (займы),
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания,
- штрафы, пени, госпошлина, сборы,
- недостача, выявленная при инвентаризации,
- прочие услуги сторонних организаций,
- курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки),
- представительские расходы,
- материальная помощь, благотворительная помощь,
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом треб. Положения по БУ),
- командировочные расходы сверх норм,
- расходы, связанные с выбытием, списанием ОС и иных активов.

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 также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, рассчитываемых ООО «Агрофирма «Липецк» по ставкам,

применяемых к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы отнесены на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2022 году не создавался.

Оценка специальных условий труда.

Проводится оценка специальных условий труда по профессиям и должностям с вредными условиями труда.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, установлены распоряжением Генерального директора ООО «Агрофирма «Липецк».

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Анализ и оценка структуры баланса.

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Наименование финансового коэффициента	31.12. 2021	31.12.2022
Доля внеоборотных активов в имуществе	0,64	0,63
Доля оборотных активов в имуществе	0,36	0,37
Доля запасов в оборотных активах	0,13	0,14
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	0,57	0,59
Доля основных средств во внеоборотных активов	0,66	0,75
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,9	0,79
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	3,02	2,97
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	7,45	3,04
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,88	0,75
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,27	1,2
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,12	0,25
Коэффициент задолженности	0,13	0,33
Коэффициент общей платежеспособности	8,45	4
Рентабельность продаж, %	-4	10,8

Доля внеоборотных активов в имуществе:
ВНА : А, где
ВНА – сумма внеоборотных активов (1100 бухгалтерского баланса);
А– сумма актива баланса(строка 1600 бухгалтерского баланса).

Доля оборотных активов в имуществе:
ОА : А, где
ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса);
А– сумма актива баланса(строка 1600 бухгалтерского баланса).

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

ДЗ – сумма ДЗ (строка 1230 бухгалтерского баланса);
ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса).

Доля основных средств во внеоборотных активах:
ОС : ВНА, где
ОС – сумма основных средств (строка 1150 бухгалтерского баланса);
ВНА – сумма внеоборотных активов (1100 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).

Соотношение собственных и заемных средств:
СК : КЗ, где
СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса);
КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент автономии (финансовой зависимости):
СК : А, где
СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса);
А– сумма актива баланса(строка 1600 бухгалтерского баланса).

Коэффициент маневренности собственного капитала:
(СК – ВНА) : СК, где
СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса);
ВНА – сумма внеоборотных активов (1100 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 задолженности:
КЗ : СК, где
КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса);
СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса).

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

Чистые активы.

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	95 118	95 167	95 217
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 054 866	733 528	738 631
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	248 765	248 510	172 510
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	118 592	74 211	135 731
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	9 682
Дебиторская задолженность*	1230	492 098	318 613	133 314
Финансовые вложения краткосрочные	1240	184 762	157 053	143 542
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36 854	10 748	123 486
Прочие оборотные активы	1260	168	352	153
ИТОГО активы	-	2 231 223	1 638 182	1 552 266
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	271 600	-	18 980
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	100 000	100 000	37
Кредиторская задолженность	1520	171 826	78 250	80 148
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	8 315	7 525	7 217
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-

ИТОГО пассивы	-	551 741	185 775	106 383
Стоимость чистых активов	-	1 679 482	1 452 407	1 445 884

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Нематериальные активы(статья 1110 Баланса).

Состав нематериальных активов.

	На 31.12.2022
Торговый знак	113
Патент на промышленный образец	5
Интеллектуальная собственность по производству мяса птицы	95 000
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	
ИТОГО, тыс.руб.	95 118

Основные средства(статья 1150 Баланса).

На 31.12.2022 года на балансе основных средств по первоначальной стоимости - на сумму 1 846 995 тыс. рублей.
В течение 2022 года Общество приобрело и построило ОС на сумму 473 500 тыс.руб.(машины, оборудование, здания, сооружения) Выбыло в результате физического износа, утилизации ОС и реализации на сумму 3 817 тыс. руб.

Состав основных средств.

	На 31.12.2022
Машины и оборудование	618 828
Здания	1 076 299
Сооружения	114 895
Транспортные средства	32 691
Производственный и хозяйственный инвентарь	661
Земля	3621
ИТОГО, тыс.руб.	1 846 995

Сумма амортизации по ОС за 2022 год начислена (линейный метод) -93 138 тыс. руб.

В течение 2022 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «Агрофирма «Липецк» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Долгосрочных финансовых вложений (статья 1170 Баланса).

С 2011 года Общество является членом кооператива СПССПК «ЭКОПТИЦА» (решение №4 от 01.09.2011г.). Вступительный пай составляет 10 тыс. рублей

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «Агрофирма «Липецк» не имеет.

Запасы.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов:

- сырьё и материалы,
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия,
- топливо,
- тара,
- запасные части,
- материалы, переданные в переработку на сторону,
- строительные материалы,
- спецодежда,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности,
- прочие,
- животные на выращивании и откорме (живая птица),
- покупные изделия для дальнейшей переработки,
- незавершенного производства (яйцо, заложенное для инкубации).

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Сырье и материалы	10 961	7456
Топливо	103	180
Прочие материалы	10 903	20 312
Ветеринарные препараты	12 355	24 122
Строительные материалы	2 077	3 909
Запасные части	942	2 160
Тара	2 644	2 909
Материалы, переданные на переработку, на сторону	66	1 273
Корма	6 391	6 701
Специальная одежда, инструмент	1 227	1 279
Живая рыба	12 703	15 174
Живая птица	2 635	7 819
Покупные изделия	117	164
Готовая продукция	15	2266
Незавершенное производство	11 072	22 868
ИТОГО, тыс.руб.	74 211	118 592

По итогам 2022 г. была произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Налог на добавленную стоимость (статья 1220 Баланса).

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты по отложенным налогам (НДС), тыс.руб.	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками(статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	212 004	319 041
Авансы, выданные прочим организациям	10 703	31 018
Расчеты по налогам и сборам	172	66 340
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	95 734	75 699
Всего по строке 1230 Баланса:	318 613	492 098

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2022 года нет.

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2022 года безнадежных долгов и долгов, нереальных к взысканию нет.

Денежные средства (статья 1250 Баланса).

В строке 1250 «Денежные средства» отражено движение денежных средств по кассе и расчетному счету.

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, тыс.руб.

	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Средства в кассе:	217	197
Средства на расчетных счетах:	10 531	36 656
Всего по строке 1250 Баланса:	10 748	36 853

Уставный капитал(статья 1310 Баланса).

Размер уставного капитала: 118 000 тыс. руб.

Сведения о лицах, владеющих долей в уставном капитале:

Участники	Номинальная стоимость (тыс.руб.)	Доля, % в уставном капитале
Юридические лица, всего:	118 000	100
в том числе:		
Белкин Л.А.	47 200	40
Пивовар С.Ф.	47 200	40
ООО «РИК»	23 600	20

Займы и кредиты(Статья 1410; 1510 Баланса).

Кредиты и займы полученные.

На 31.12.2021 года займов полученных не было.

В отчетном году Организацией был оформлен краткосрочный кредит на 100 000 тыс. рублей.

Альфа-Банк АО	
Кредитное соглашение №06XR6L от 12.10.2022 (11.10.23)	100 000 000

Также в 2022 году был оформлен долгосрочный кредит на 271 600 тыс. рублей.

Альфа-Банк АО	271 600 000,00
Кредитное соглашение №07R52T002 от 09.12.2022 (08.12.2025)	271 600 000,00

Труд и заработная плата.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022г. составила 6 254 тыс. руб. (за декабрь 2022 года, срок выплаты: 13.01.2023 года).

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками(статья 1520 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	124 672	56 868
Авансы, полученные от прочих организаций	17 781	192

Расчеты по налогам и сборам	5 050	13 220
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	17 489	2 665
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 254	4 625
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	580	680
Всего по строке 1520 Баланса:	171 826	78 250

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2022 года нет.

Оценочные обязательства(статья 1540 Баланса).

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

	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Предполагаемая сумма отчислений в резерв на оплату отпусков	5 765	6 620
Предполагаемая сумма отчислений в резерв на страховые взносы	1 760	1 695
Всего по строке 1540 Баланса:	7 525	8 315

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

Динамика выручки от реализации по отчетным периодам 2022 года. *Без НДС*

Период	тыс.руб.	% к годовому объему
1 квартал	410 312	20
2 квартал	584 729	28
3 квартал	470 194	23
4 квартал	607 241	29
Итого за год:	2 072 476	100

Динамика выручки от реализации по отчетным периодам 2021 года.*БЕЗ НДС*

Период	тыс.руб.	% к годовому объему
1 квартал	433 212	25
2 квартал	357 994	21
3 квартал	416 986	25
4 квартал	495 911	29
Итого за год:	1 704 103	100

Анализ приведённых показателей свидетельствует о стабильности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Первичная информация – операционные сегменты.

Показатели основного вида деятельности Общества - разведение и реализация сельскохозяйственной птицы:

без НДС

Наименование	2021 год	2022 год
Выручка по сегменту (тыс.руб.)	1 396 174	1 760 017
Себестоимость по сегменту (тыс.руб.)	1 422 762	1 530 033

Финансовый результат по сегменту (тыс.руб.)	-26 588	229 984

При формировании доходов, расходов операционного сегмента учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают, главным образом, услуги по организации коммерческих обедов и питания своих работников, сдачи внаём собственного недвижимого имущества, деятельность автомобильного грузового транспорта, реализация нестандартного яйца, и прочие услуги, а так же, открытый в 2016 году новый вид деятельности - рыбоводство, продажа, переработка живой рыбы и реализация рыбопродуктов. Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями.

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.:

Вид деятельности	2022 год	2021год
По *сельхоздеятельности*	1 809 538	1 445 466
По *промдеятельности*	262 938	258 637
ИТОГО:	2 072 476	1 704 103

К доходам по прочим видам деятельности в отчетном году относятся:

- проценты по вкладам, оказание услуг сторонним организациям, реализация материалов и ОС, возмещение страховых расходов, списание кредиторской задолженности, излишки, выявленные в ходе инвентаризации, отклонения курса продажи (покупки),штрафы и пени к получению, прочие.

Вид деятельности	2022 год	2021 год
По *сельхоздеятельности*	8	281
По *промдеятельности*	24 137	17 493
ИТОГО:	24 145	17 774

К прочим расходам по видам деятельности в отчетном году относятся:

- проценты за предоставление в пользование денежных средств, расходы на оплату услуг кредитных организаций, расходы, связанные с оказание услуг сторонних организаций, курсовая разница, реализация прочего имущества, экологический сбор, выбытие и прочие списание ОС, расходы не учитываемые для налогообложения (штрафы, пени, материальная и благотворительная помощь, представительские расходы, суммы дебиторской задолженности, налоги сверх лимита, прочие).

Вид деятельности	2020 год	2021 год
По *сельхоздеятельности*	10 463	1 989
По *промдеятельности*	6 114	6 629
ИТОГО:	16 577	8 618

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат.)

Затраты на производство, тыс.руб.:

Состав расходов	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	120 095	105 199
Отчисления на социальные нужды	28 636	29 488
Амортизация основных фондов	93 187	81 903
Материальные затраты	1 470 640	1 386 667
Прочие расходы	135 908	168 320
ИТОГО:	1 848 466	1 771 577

Прочие доходы и расходы.

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

Прочие доходы	2022 год	2021 год
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.
Штрафы и пени к получению	615	281
Проценты по депозиту (вклад)	9 192	1 986
Реализация ОС	-	124
Возмещение расходов	260	96
Курсовая разница, разница в стоимости товара	91	1
Стоимость излишек (инвентаризация)	159	797
Списание кредиторской задолженности	4	3
Реализация прочего имущества	5 747	4 779
Проценты к получению	7 566	9 317
Прочие	511	390
ИТОГО:	24 145	17 774

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	2022 год	2021 год
	Сумма, тыс.руб	Сумма, тыс.руб
Проценты к уплате, по займам и кредитам	3 603	1 180
Расходы и себестоимость, связанные с реализацией прочего имущества и активов	5 565	4 459
Расходы на оплату сторон.орган.	1791	-
Курсовая разница, разница в стоимости товара	2	2
Социальные выплаты	85	63
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	3326	96
Продажа ОС	-	55
Налоги и сборы	-	41
Списание дебиторской задолженности	112	97
Штрафы, пени, неустойки	239	270
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществлением	465	1 577

культурно-массовых мероприятий и иных мероприятий аналогичного характера, представ. расходы		
прочие расходы	1 389	778
ИТОГО:	16 577	8 618

Налоги.

Налогу на прибыль.

Согласно п.п.2 и 2.1 ст. 346.2 НК РФ ООО «Агрофирма «Липецк» соответствует критериям сельхозпроизводителя.

Доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции к общему доходу

Сельхоздеятельность	Выручка без НДС, тыс.руб.	%, доли дохода
Разведение и реализация птицы	1 760 017	85
Разведение и переработка рыбы	49 521	2
ИТОГО	1 809 538	87
Промдеятельность	Выручка без НДС, тыс.руб.	%, доли дохода
Сдача имущества в аренду	243 171	12
Реализация кормовой смеси	-	
Реализация изделий рыбных	10 669	0,51
Услуги организации питания	4 735	0,22
Услуги прочие	3 999	0,27
Реализация покупных товаров	364	-
Реализация прочей аквакультуры	-	
ИТОГО	262 938	13
Общий доход	2 072 476	100

От хозяйственной деятельности Общества за 2022 год получен финансовый результат – бухгалтерская прибыль 231 578 тыс. руб., налоговая прибыль – 261 217 тыс.руб :

- по ***сельскохозяйственной*** деятельности бухгалтерская прибыль составила 201 134 тыс. руб., налоговая прибыль – 216 191 тыс. руб.,
- по ***производственной деятельности*** бухгалтерская прибыль составила 30 444 тыс. руб, налоговая прибыль 45 026 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль, тыс.руб.:

сельскохозяйственная деятельность:	2021 год	2022 год
Доходы от реализации	1 445 466	1809 538
Внереализационные доходы	281	8
Расходы	1 538 363	1 584 615
Внереализационные расходы	1 989	8 740
Итого прибыль	-94 605	216 191
производственная деятельность:		
Доходы от реализации	263 398	268 685
Внереализационные доходы	12 740	18 389
Расходы	237 585	241 499

Внереализационные расходы	281	549
Итого прибыль	38 272	45 026

Расходы, не учитываемые для налогообложения, 2022 год, тыс.руб. всего:	1 724
в том числе:	
материальная помощь	396
представительские расходы	753
пени, штрафы	122
Медикаменты, мед.обслуживание	-
благотворительная помощь, новогодние подарки, общественные и корпоративные мероприятия	51
выплаты работникам по приказу	86
дебиторская задолженность	300
сумма НДС по кассовому чеку (без счет- фактуры), НДС не принимаемый к вычету	16
Налоги и платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ	-

Т.к. Общество отвечает критериям п. 2 ст. 346.2 НК РФ – доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (выполненных работ, оказания услуг) составляет за 2022 год 87% - является производителем сельскохозяйственной продукции. И в силу п. 1.3. ст. 284 НК РФ сельскохозяйственные товаропроизводители при исчислении налога на прибыль за 2022 год в отношении прибыли, полученной в результате осуществления ***сельскохозяйственной*** деятельности (деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции), Общество применяет нулевую ставку налога.

Налог на добавленную стоимость.

За 2022 год по налогу на добавленную стоимость у Общества образовалось сумма к возмещению в бюджет – 41 952 тыс.руб.(1 квартал – (7 258)тыс.руб., 2 квартал – 15 146тыс.руб., 3 квартал – 15 418тыс.руб., 4 квартал – (65 258) тыс.руб.).

За 2021 год по налогу на добавленную стоимость у Общества образовалось сумма к начислению в бюджет –9 658 тыс.руб.(1 квартал –52тыс.руб., 2 квартал – 122тыс.руб., 3 квартал – 98 тыс.руб., 4 квартал –9 386 тыс.руб.).

Прочие налоги и сборы.

Суммы начисленных за 2022 год прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности:

- на балансе Общества в течение 2022 года состояло на учете 26 транспортных средств- ***транспортный налог составил за год – 178 тыс. руб.;***
- на балансе Общества на 31.12.2022 года для технологического водоснабжения предприятия по отбору подземных пресных вод (в т.ч. и водопоя птицы) числятся собственные артезианские скважины. Участки недр, представленные в пользование: «Кузьминоотвержский» и «Боринский-2» Липецкого месторождения - (Лицензия ЛПЦ 00319 ВЭ от 28.09.2015г.) – ***водный налог за год составил – 693 тыс.руб.*** *(применяется льгота, согласно НК РФ(часть вторая) №117-ФЗ от 05.08.2000 (с изм. и доп.) п.п. 13,п.2,ст.333.9);*
- на балансе Общества на 31.12.2022 года числятся 15 земельных участков, которые расположены в с. Боринское – 3 участка и в с. Кузьмино-Отвержский -10 участков, с.Новое Дубовое(Хлевенский район)-1 земельный участок, с. Гнилуша (Задонский район)-1 земельный участок – ***земельный налог за год составил – 85 тыс.руб.;***
- ***плата за негативное воздействие на окружающую среду за год составила – 38 тыс.руб.;***

- ***налог на имущество за 2022 год составил – 10 884 тыс.руб.***

6. Аффилированные лица.

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022 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	24.03.2016 г.	40
2	Пивовар Сергей Федорович	--------*	Лицо является учредителем данного юридического лица	24.03.2016г.	40
			Генеральный директор-осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа.	30.10.2014г.	

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

Операции с аффилированными лицами.

Взаимоотношения с Пивоваром С.Ф. и Белкиным Л.А. описаны в п.8 «Связанные стороны» данных Пояснений.

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг, операций по передаче каких-либо активов или обязательств, инвестиций и финансовых вложений между аффилированными лицами не осуществлялось. Вознаграждение и компенсации участникам (учредителям) Общества не выплачивались.

8. 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 «РИК», как участник Общества с долей 20%,
- Пивовар С.Ф., как участник Общества с долей 40%,
- Белкин Л.А., как участник Общества с долей 40%,
- Общество является членом СПССПК «ЭКОПТИЦА»,
- ООО «Корзинка-6» по договору совместного использования активов (выработка электрической и тепловой энергии),

9. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Агрофирма «Липецк», 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. Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

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. генерального директора _____ Болотова Т.Н.

Главный бухгалтер _____ Соколова Л.В.

17 марта 2023 года.