

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г. ООО «Липецкптица»

Общество с ограниченной ответственностью «Липецкптица» является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в установленном порядке и осуществляет свою деятельность на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14-ФЗ, с вступившими в силу изменениями и дополнениями, иного действующего законодательства Российской Федерации и положений настоящего Устава.

Место нахождения: 398503, Липецкая область, Муниципальный район Липецкий, Сельское поселение Новодеревенский Сельсовет, деревня Новая Деревня, Советская ул, дом 24

По данному адресу располагается исполнительный орган Общества.

Юридический адрес: 398503, Липецкая область, Муниципальный район Липецкий, Сельское поселение Новодеревенский Сельсовет, деревня Новая Деревня, Советская ул, дом 24

Полное официальное наименование общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Липецкптица»

Место постановки на налоговый учет: Инспекция Федеральной налоговой службы по Левобережному району г.Липецка.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика ИНН 4825040570/КПП 481301001.

Форма собственности по общероссийскому классификатору собственности ОКФС: 16 – частная собственность.

Организационно -правовая форма ОКОПФ: 12300- Общество с ограниченной ответственностью

Исполнительные органы:

Директор: Трошин Виктор Иванович

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2022 г. составила 409 чел.

Основные виды деятельности:

- Выращивание сельскохозяйственной птицы.

Бухгалтерская отчетность ООО «Липецкптица» сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и положений по бухгалтерскому учету, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам за 2022 г.

Наименование	Выручка без НДС	Уд.вес %
Комбикорм	349 636 086,65	
Тара и тарные принадлежности	5 013 541,29	
Прочие услуги и товары	1 687 420,47	
Услуги по аренде имущества	12 757 055,84	
Итого прочей реализации	369 094 104,25	15
Мясо и субпродукты собственного производства	61 801 760,21	

Птица	1 311 466,64	
Яйцо	2 177 802 828,42	
Итого реализации с/х продукции	2 240 916 055,27	85
Итого по хозяйству	2 610 010 159,52	100,00%

Прочие доходы организации в 2022 г. составили 24 542 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие расходы организации в 2022 г. составили 126 978 тыс.руб

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Сроки полезного использования основных средств (в годах),
применяемые для начисления амортизации:**

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	7-30
Сооружения	5-30
Транспортные средства	3-10
Машины и оборудование	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-5

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

Наименование объекта (группы объектов)	Балансовая стоимость (тыс. руб.)
Земельные участки	140 262 829,50

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

1 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

1.1 Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности акционерного общества и его имущественного положения, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств акционерного общества, использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.2 Формирование учетной политики осуществлять на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности предприятия;
- допущение непрерывной деятельности предприятия;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1.3 В учете учитывать следующие требования:

- полноты отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
- своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- отражения в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

2. Организация бухгалтерского учета.

2.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Липецкптица», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор.

2.2 Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

2.3 Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

2.4 Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета:

- бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным годом считается периодом с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной;

- изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному, так и к предшествующим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;

- для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода;

- бухгалтерская отчетность юридического лица подписывается руководителем.

2.5 Формы и перечень первичных учетных документов утверждает руководитель своим распоряжением.

2.6 Главный бухгалтер вправе передать право подписи уполномоченному лицу только на основании приказа руководителя.

2.7 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается дополнительно по согласованию с главным бухгалтером.

2.8. Не принимаются к исполнению договоры, в частности, договоры на товарообменные операции, если в них не указана стоимость, сроки исполнения, порядок расчетов, а также порядок оформления приемки-сдачи услуг (работ, товаров, продукции) по данному договору.

2.9. Расчеты с контрагентами путем перечисления средств по их просьбе третьим лицам осуществляются с использованием письма организации.

2.10 Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.11 Бухгалтерский учет в организации осуществляется по автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета. Счета, по которым применяется компьютерная обработка данных утверждается главным бухгалтером.

2.12 Бухгалтерская служба не является структурным подразделением и подчинена директору.

3. Методология учета активов и пассивов предприятия.

3.1 Порядок включения средств труда в основные фонды и их амортизация.

В составе основных средств учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость актива более 40000 руб.;
- организация не предполагает перепродажу актива; актив способен приносить экономическую выгоду.

3.1.1. Амортизация начисляется независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде ежемесячно линейным способом на основании полезного срока эксплуатации.

3.1.1.1. Переоценка ОС не проводится.

3.1.1.2. Амортизация не начисляется по:

- а) объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства;
- б) специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п. объектам;
- в) продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- г) приобретенным изданиям (книги, брошюры и т.п.);
- д) земельным участкам и объектам природопользования;
- е) арендуемым объектам в рамках текущей аренды (включая аренду с правом выкупа);
- ж) объектам, полученным по договору лизинга (если объект остается на балансе у лизингодателя);
- з) объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев;
- и) объектам, находящимся в процессе восстановления, если продолжительность такого восстановления превышает 12 месяцев.

3.2 Переоценку объектов основных средств производить только при необходимости, с согласования с генеральным директором. Решение оформляется в виде приказа. Суммы до оценки учитываются как добавочный капитал и отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

3.3 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактических произведенных затрат на его покупку.

Оценка имущества полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату принятия.

Оценка имущества произведенного собственными силами - по стоимости его изготовления.

Оценка имущества приобретенного в обмен на другое имущество - по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

3.6 Порядок учета финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение. Разница между номинальной стоимостью долговых обязательств и суммой фактических затрат на приобретение ценных бумаг относить на финансовые результаты (счет 91 «Прочие доходы и расходы») в момент погашения или реализации.

3.7 Порядок отражения операций, связанных с заготовлением и приобретением производственных запасов.

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 5/01 материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При формировании фактической себестоимости материально - производственных запасов учитываются особенности их поступления.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их собственном производстве определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет товаров, приобретенных для продажи, вести на счете 10 «Материалы» или 41 «Товары» по покупной стоимости с учетом всех расходов, связанных с их доставкой и приобретением.

3.8 Порядок отражения затрат на производство и оценка незавершенного производства.

3.8.1. отражение затрат на производство и оценка незавершенного производства (инкубация) вести на счете 20 «Основное производство».

3.8.2. К прямым расходам организации относить:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда, а также расходы на обязательное пенсионное страхование этого персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

3.8.3. Косвенные и прямые расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределять на счета затрат по основному производству (20), затраты по счету 26 «Общехозяйственные расходы», счету 44 «Расходы на продажу» списывать непосредственно на счет 90.

4. Готовая продукция.

Оценка готовой продукции, производится по фактической производственной себестоимости. Выпуск готовой продукции отражается в учете по счету 43 «Готовая продукция», на котором отражается объем выпуска каждого вида продукции.

Счет 40 «Выпуск готовой продукции» не применяется

5. Порядок включения затрат в расходы будущих периодов.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются равномерно расходы предприятия, произведенные в отчетном периоде и относящиеся к будущим периодам.

Списание расходов на издержки обращения или другие источники производится равномерно в течение периода, к которому они относятся

6. Резерв предстоящих расходов и платежей не создается, и учитываются по мере возникновения за счет производственных затрат.

Резерв сомнительных долгов не создается.

Резерв на оплату отпускных не формируется.

7. Расчеты в иностранной валюте.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты в конце отчетного периода как внереализационные доходы или внереализационные расходы по счету 91.

8. Учет кредитов и займов

-дополнительные затраты по займам и кредитам признавать в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены;

-проценты по кредитам и займам для бухгалтерского учета признаются в фактическом размере.

9. Порядок отражения выручки.

Моментом признания реализации товаров, услуг для целей отражения в бухгалтерском учете является момент перехода права собственности:

ООО «Липецкптица» признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, согласно ПБУ 9/99 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999 № 32н: по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Моментом признания реализации товаров, услуг для целей налогообложения является момент отгрузки товаров и предъявления покупателю расчетных документов. Выручку от реализации продукции (работ, услуг) отражать отдельно на счете 90 «Продажи» по видам деятельности

Учет расчетов с покупателями и поставщиками отражается на счетах 60 и 62.

10. Порядок отражения доходов будущих периодов.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

11. Учет и распределение прибыли.

Прибыль по фондам не распределяется. Предприятие работает с нераспределенной прибылью.

12. Капитал и резервы.

В составе собственного капитала организации учитывать уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

13. Уставный капитал.

Сальдо по счету 80 соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации.

14. Добавочный капитал.

Сумма дооценки основных средств, проводимой в установленном порядке и в соответствии с приказом, сумму, полученную сверх номинальной стоимости

размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы учитывать, как добавочный капитал и отражать в бухгалтерском балансе отдельно.

РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ СТРОК И СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Информация по основным средствам раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

таблица 2.1 Наличие и движение основных средств;

таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения;

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

таблица 2.4 Иное использование основных средств.

Информация по запасам раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

таблица 4.1 Наличие и движение запасов.

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

таблица 5.1 Наличие дебиторской задолженности;

таблица 5.3 Наличие кредиторской задолженности.

По просроченной дебиторской и кредиторской задолженности резервы под условные обязательства отсутствуют, так как предприятием была проведена работа по определению возможности оплаты от фирм-должников.

Имущество находящееся в залоге и переданное в залог, отражено в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и на основании п. 2 ПБУ 12/2010 не раскрывает информацию по сегментам.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности ООО «Липецкптица» за 2022 год, отсутствуют.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

№	Связанная сторона	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается аффилированным ¹	Дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным ¹	% акций (долей) в уставном капитале	Вид операций	Объем операции за период ²	Сальдо расчетов в на отчетную дату ³	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
1	ОАО «СХП Липецкптица»	Учредитель	10.09.2007	100	займы	961,9	.	2023г

В 2022 г. персоналу было начислено:

- оплата труда за отчетный период – 209 672 тыс. руб.
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 73238,1 тыс. руб., из них:
 - ФСС – 5 712,3 тыс. руб.
 - ОМС – 10 604,9 тыс. руб.
 - НДФЛ – 20 202,5 тыс. руб.
 - ПФР – 45 250,9 тыс. руб.

Директор
ООО «Липецкптица»

В.И. Трошин

