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 2023г.	95 460	(342)	-	-	-	(49)	-	-	-	95 460	(391)
	5110	за 2022г.	95 460	(293)	-	-	-	(49)	-	-	-	95 460	(342)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2023г.	95 026	(21)	-	-	-	(2)	-	-	-	95 026	(23)
	5111	за 2022г.	95 026	(19)	-	-	-	(2)	-	-	-	95 026	(21)
Исключительное право на товарный знак	5102	за 2023г.	434	(321)	-	-	-	(47)	-	-	-	434	(368)
	5112	за 2022г.	434	(274)	-	-	-	(47)	-	-	-	434	(321)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

12 марта 2024 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 2023г.	1 846 995	(819 541)	95 469	(19 252)	8 508	(135 023)	-	-	-	1 923 212	(946 056)
	5210	за 2022г.	1 377 312	(729 910)	473 500	(3 817)	3 507	(93 138)	-	-	-	1 846 995	(819 541)
в том числе: Сооружения	5201	за 2023г.	114 895	(86 496)	13	-	-	(8 022)	-	-	-	114 908	(94 518)
	5211	за 2022г.	102 173	(79 153)	12 722	-	-	(7 343)	-	-	-	114 895	(86 496)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	32 691	(23 591)	10 352	(1 778)	1 778	(4 834)	-	-	-	41 265	(26 647)
	5212	за 2022г.	30 241	(19 795)	2 450	-	-	(3 796)	-	-	-	32 691	(23 591)
Здания	5203	за 2023г.	1 076 299	(272 723)	2 135	(9 559)	555	(53 802)	-	-	-	1 068 875	(325 970)
	5213	за 2022г.	671 815	(244 054)	404 504	(20)	20	(28 689)	-	-	-	1 076 299	(272 723)
Производственный инвентарь	5204	за 2023г.	661	(623)	177	-	-	(39)	-	-	-	838	(662)
	5214	за 2022г.	661	(573)	-	-	-	(49)	-	-	-	661	(623)
Земельные участки	5205	за 2023г.	3 621	-	-	-	-	-	-	-	-	3 621	-
	5215	за 2022г.	1 581	-	2 040	-	-	-	-	-	-	3 621	-
Машины и оборудование	5206	за 2023г.	618 828	(436 108)	82 792	(7 915)	6 175	(68 326)	-	-	-	693 705	(498 259)
	5216	за 2022г.	570 841	(386 335)	51 784	(3 797)	3 487	(53 260)	-	-	-	618 828	(436 108)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	27 412	99 283	(2 401)	(95 468)	28 826
	5250	за 2022г.	86 126	421 274	(6 488)	(473 500)	27 412
в том числе: Оборудование ,строительство и приобретение ОС	5241	за 2023г.	27 412	99 283	(2 401)	(95 469)	28 825
	5251	за 2022г.	86 126	421 274	(6 488)	(473 500)	27 412

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	244 224	290 290	212 092
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	40	40	40
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 507	2 897	2 897
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

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

12 марта 2024 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 2023г.	248 765	-	228 473	66 375	-	-	-	-	410 863
	5311	за 2022г.	248 510	-	555	300	-	-	-	-	248 765
в том числе: Вступительный пай	5302	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10
	5312	за 2022г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10
Предоставленные займы	5303	за 2023г.	248 755	-	228 473	66 375	-	-	-	-	410 853
	5313	за 2022г.	248 500	-	555	300	-	-	-	-	248 755
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	184 762	-	30 700	71 832	-	-	-	-	143 630
	5315	за 2022г.	157 053	-	128 287	100 578	-	-	-	-	184 762
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2023г.	184 762	-	30 700	71 832	-	-	-	-	143 630
	5316	за 2022г.	157 053	-	128 287	100 578	-	-	-	-	184 762
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	433 527	-	259 173	138 207	-	-	-	-	554 493
	5310	за 2022г.	405 563	-	128 842	100 878	-	-	-	-	433 527

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

12 марта 2024 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 2023г.	118 592	-	118 592	9 682 555	(9 567 464)	-	-	X	233 683	-	233 683
	5420	за 2022г.	74 211	-	74 211	7 177 082	(7 132 701)	-	-	X	118 592	-	118 592
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	70 300	-	70 300	3 279 848	(3 261 611)	-	-	1 042 350	88 537	-	88 537
	5421	за 2022г.	47 669	-	47 669	2 537 715	(2 515 084)	-	-	826 966	70 300	-	70 300
Готовая продукция	5402	за 2023г.	2 266	-	2 266	71 770	(71 539)	-	-	4 279	2 497	-	2 497
	5422	за 2022г.	15	-	15	80 204	(77 953)	-	-	696	2 266	-	2 266
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	164	-	164	5 907	(5 692)	-	-	2	379	-	379
	5423	за 2022г.	117	-	117	2 264	(2 217)	-	-	-	164	-	164
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	22 868	-	22 868	3 848 190	(3 853 818)	-	-	-	17 240	-	17 240
	5425	за 2022г.	11 072	-	11 072	2 869 933	(2 858 137)	-	-	-	22 868	-	22 868
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	1 597	(1 597)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	955	(955)	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5407	за 2023г.	22 994	-	22 994	2 475 243	(2 373 207)	-	-	-	125 030	-	125 030
	5427	за 2022г.	15 338	-	15 338	1 686 011	(1 678 355)	-	-	-	22 994	-	22 994

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

12 марта 2024 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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	492 098	-	5 654 786	-	(5 624 836)	-	-	-	-	-	522 248	-
	5530	за 2022г.	318 613	-	3 890 246	616	(3 717 266)	(111)	-	-	-	-	492 098	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	319 041	-	3 350 703	-	(3 253 107)	-	-	-	-	-	416 637	-
	5531	за 2022г.	212 004	-	2 310 750	-	(2 203 713)	-	-	-	-	-	319 041	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	31 018	-	20 546	-	(28 050)	-	-	-	-	-	23 514	-
	5532	за 2022г.	10 703	-	28 617	-	(6 214)	(88)	-	-	-	-	31 018	-
Прочая	5513	за 2023г.	142 039	-	2 283 537	-	(2 343 479)	-	-	-	-	-	82 097	-
	5533	за 2022г.	95 906	-	1 552 879	616	(1 507 339)	(23)	-	-	-	-	142 039	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	492 098	-	5 654 786	-	(5 624 836)	-	-	X	-	-	522 248	-
	5520	за 2022г.	318 613	-	3 890 246	616	(3 717 266)	(111)	-	X	-	-	492 098	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	271 600	35 000	-	(271 600)	-	-	-	-	35 000
	5571	за 2022г.	-	271 600	-	-	-	-	-	-	271 600
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	271 600	35 000	-	(271 600)	-	-	-	-	35 000
	5572	за 2022г.	-	271 600	-	-	-	-	-	-	271 600
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	271 826	2 100 963	33 740	(1 879 637)	(45)	-	-	-	526 847
	5580	за 2022г.	178 250	1 829 628	3 720	(1 739 768)	(4)	-	-	-	271 826
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	124 672	1 515 334	-	(1 557 190)	(2)	-	-	-	82 814
	5581	за 2022г.	56 868	1 498 337	-	(1 430 529)	(4)	-	-	-	124 672
авансы полученные	5562	за 2023г.	17 781	58 662	-	(74 079)	-	-	-	-	2 364
	5582	за 2022г.	192	17 600	-	(11)	-	-	-	-	17 781
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	22 539	137 442	-	(114 383)	-	-	-	-	45 598
	5583	за 2022г.	15 885	93 175	-	(86 521)	-	-	-	-	22 539
кредиты	5564	за 2023г.	100 000	387 200	33 735	(133 735)	-	-	-	-	387 200
	5584	за 2022г.	100 000	100 000	3 603	(103 603)	-	-	-	-	100 000
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	6 834	2 325	5	(293)	-	-	-	-	8 871
	5586	за 2022г.	5 305	120 516	117	119 104	-	-	-	-	6 834
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	543 426	2 135 963	33 740	(2 151 237)	(45)	X	-	-	561 847
	5570	за 2022г.	178 250	2 101 228	3 720	(1 739 768)	(4)	X	-	-	543 426

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

12 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 909 018	1 470 640
Расходы на оплату труда	5620	171 713	120 095
Отчисления на социальные нужды	5630	42 262	28 636
Амортизация	5640	135 072	93 187
Прочие затраты	5650	266 061	150 002
Итого по элементам	5660	2 524 126	1 862 560
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(14 094)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	5 182	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 529 308	1 848 466

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

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

12 марта 2024 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	8 315	16 427	(12 167)	-	12 575

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

12 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	792 929	508 532	522 808
в том числе: Договор залога недвижимости по обеспечению уплаты налогов от 31.01.2018	5811	508 532	508 532	508 532
Договора поручительства ,залога	5812	284 397	-	14 276

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

12 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
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 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

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

12 марта 2024 г.

ООО «Агрофирма «Липецк»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

Липецк

Содержание

1. Общие сведения..... 4

2.Бухгалтерскаяотчетность 7

3.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

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

Анализ и оценка структуры баланса..... 15

5. 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
6. 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
7. Аффилированные лица..... 26
Операции с аффилированными лицами..... 27
8. Связанные стороны 28
9. Конечные контролирующие бенефициары 30
10. Условные факты хоз. деятельности _____30
11.События после отчетной даты.....30

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Агрофирма «Липецк» за 2023г, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс.руб.

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 муниципальный район, сельское поселение Кузьмино-Отвержский сельсовет, территория Агрофирма Липецк, здание 1

Почтовый адрес: 398501, Липецкая область, Липецкий муниципальный район, сельское поселение Кузьмино-Отвержский сельсовет, территория Агрофирма Липецк, здание 1

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.

Обществом в 2024 году были созданы обособленные подразделения:

- Площадка Гнилуша, расположенное по адресу: Липецкая область, Задонский район с. Гнилуша. Присвоен КПП 481645003;
- Площадка Новое Дубовое, расположенное по адресу: Липецкая область, Хлевенский район,с Новое Дубовое. Присвоен КПП 481645002;
- Площадка Верхнее Казачье, расположенное по адресу: Липецкая область, Задонский район, с. Верхнее Казачье. Присвоен КПП 481645001;
- Магазин Мраморный Сом, расположенное по адресу: г. Липецк, ул. Свиридова, д.9, помещение №22.Присвоен КПП 480045001

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 279 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;
- розничная торговля;
- 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 пользования участком недр для добычи подземных вод для водоснабжения предприятия -ЛПЦ 013553 ВЭ от 03.04.2023 сроком до 31.03.2048г.
3) на право пользования участком недр для добычи подземных вод для водоснабжения предприятия – ЛПЦ 016252 ВЭ от 11.07.2023г сроком до 11.07.2048г.
4) на право пользования участком недр для добычи подземных вод для водоснабжения предприятия – ЛПЦ 013554 ВЭ от 03.04.2023 сроком до 31.03.2048г.
5) на право осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами-АН-48-000257 от 28.05.2019 года;
6) 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 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 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

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: Липецкая обл, м.р-н Липецкий, с.п. Кузьмино-Отвержский Сельсовет, тер. Агрофирма Липецк, зд.1, 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 07.11.2023г., 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 2023 году не возникало.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовым контроле (Приложение №7 к Учетной политике.)

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(4742)550-470

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 (ОРНЗ АФ 11606087711).

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

2.Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.
Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.
При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)
Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

3. 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	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.

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 31.12.2023г. 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 Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.
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 (стоимости материалов, сырья) себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. (Дебетовое сальдо по счету 20 «Основное производство»)

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 2023 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 2023 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 методологического 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 2023 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 2023 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».

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Анализ и оценка структуры баланса.

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Наименование финансового коэффициента	31.12. 2023	31.12.2022
Доля внеоборотных активов в имуществе	0,56	0,63
Доля оборотных активов в имуществе	0,44	0,37

Доля запасов в оборотных активах	0,20	0,14
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	0,44	0,59
Доля основных средств во внеоборотных активов	0,66	0,75
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,78	0,79
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	2,19	2,97
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	3,69	3,04
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,79	0,75
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,4	1,2
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,21	0,25
Коэффициент задолженности	0,27	0,33
Коэффициент общей платежеспособности	4,69	4
Рентабельность продаж, %	15,9	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 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	95 118	95 167	95 069
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 054 866	733 528	1 00 5982
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-

Финансовые вложения долгосрочные	1170	248 765	248 510	410 863
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	118 592	74 211	233 683
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	
Дебиторская задолженность*	1230	492 098	318 613	522 248
Финансовые вложения краткосрочные	1240	184 762	157 053	143 630
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36 854	10 748	279 660
Прочие оборотные активы	1260	168	352	373
ИТОГО активы	-	2 231 223	1 638 182	2 691 508
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	271 600	-	35 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	100 000	100 000	387 200
Кредиторская задолженность	1520	171 826	78 250	139 647
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	8 315	7 525	12 575
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	551 741	185 775	574 422
Стоимость чистых активов	-	1 679 482	1 452 407	2 117 086

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Нематериальные активы(статья 1110 Баланса).

Состав нематериальных активов.

	На 31.12.2023
Торговый знак	66
Патент на промышленный образец	3
Интеллектуальная собственность по производству мяса птицы	95 000
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	
ИТОГО, тыс.руб.	95 069

Основные средства(статья 1150 Баланса).

На 31.12.2023 года на балансе основных средств по первоначальной стоимости - на сумму 1 923 212 тыс. рублей.
В течение 2023 года Общество приобрело и построило ОС на сумму 95 469 тыс. руб.(машины, оборудование, здания, сооружения, транспортные средства) Выбыло в результате физического износа, утилизации ОС и реализации на сумму 19 252 тыс. руб.

Состав основных средств.

	На 31.12.2023
Машины и оборудование	693 705
Здания	1 068 875
Сооружения	114 908
Транспортные средства	41 265
Производственный и хозяйственный инвентарь	838
Земля	3621
ИТОГО, тыс.руб.	1 923 212

Сумма амортизации по ОС за 2023 год начислена (линейный метод) -135 023 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в табличных Пояснениях (Приложение № 3 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010) в таблицах: 2.1. «Наличие и движение основных средств»; 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»; 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»; 2.4. «Иное использование основных средств» (ПБУ 6/01 п. 32).

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 2023 году не создавался.

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

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Пояснениях (Приложение № 3 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010) в таблицах: 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»; 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

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 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы	13 272	7456
Топливо	135	180
Прочие материалы	23 628	20 312
Ветеринарные препараты	25 523	24 122
Строительные материалы	2 752	3 909
Запасные части	2 226	2 160
Тара	5 845	2 909
Материалы, переданные на переработку, на сторону	2 365	1 273
Корма	7 254	6 701
Специальная одежда, инструмент	5 538	1 279
Живая рыба	20 568	15 174
Живая птица	104 461	7 819
Покупные изделия	379	164
Готовая продукция	2 497	2266
Незавершенное производство	17 240	22 868
ИТОГО, тыс.руб.	233 683	118 592

По итогам 2023 г. была произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в табличных Пояснениях (Приложение № 3 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010) в таблицах: 4.1. «Наличие и движение запасов»; 4.2. «Запасы в залоге»

Налог на добавленную стоимость (статья 1220 Баланса).

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по отложенным налогам (НДС), тыс.руб.	-	-

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

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	416 637	319 041
Авансы, выданные прочим организациям	23 514	31 018
Расчеты по налогам и сборам	2 743	66 340
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	79 354	75 699
Всего по строке 1230 Баланса:	522 248	492 098

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2023 года нет.

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства в кассе:	1 376	197
Средства на расчетных счетах, корпоративных картах, переводы в пути	278 284	36 657
Всего по строке 1250 Баланса:	279 660	36 854

Уставный капитал(статья 1310 Баланса).

Размер уставного капитала: 118 000 тыс. руб.
За 2023 г изменения в Уставном капитале не производились.

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 31.12.2023 года займов полученных не было.
В отчетном году организацией были оформлены краткосрочные кредиты на общую сумму 387 200 тыс. рублей, а именно:

ЛИПЕЦКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8593 ПАО СБЕРБАНК	387 200 000,00
Договор № 7M-1-91BNVDFY от 20.10.2023 (16.10.24)	100 000 000,00
Договор № 7M-F0R-N0C от 15.12.2023 (11.12.24)	35 000 000,00
Договор № 7M-F8F-1Q7 от 27.12.2023 (24.12.24)	100 000 000,00
Договор № 7M-1-7SVQRMYO от 04.04.2023 (03.04.2024)	58 700 000,00
Договор № 7M-1-7W4E2F97 от 18.04.2023 (15.04.2024)	14 500 000,00
Договор № 7M-1-8DNIG0VC от 19.06.2023 (17.06.2024)	22 000 000,00
Договор № 7M-1-8GXTZOBQ от 03.07.2023 (30.06.24)	32 000 000,00
Договор № 7M-1-8NEDZ2UI от 26.07.2023 (24.07.24)	25 000 000,00
Итого	**387 200 000,00**

В 2023 году был оформлен долгосрочный кредит на общую сумму 35 000 тыс. рублей, а именно:

ЛИПЕЦКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8593 ПАО СБЕРБАНК	35 000 000,00
Договор № 7М-1-98OVR2GI от 26.10.2023 (25.10.26)	35 000 000,00
Итого	**35 000 000,00**

Труд и заработная плата.
Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023г. составила 8 168 тыс. руб. (за декабрь 2023 года, срок выплаты: 15.01.2024 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 31.12.2023
Покупатели и заказчики	124 672	82 814
Авансы, полученные от прочих организаций	17 781	2 364
Расчеты по налогам и сборам	5 050	31 857
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	17 489	13 741
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 254	8 168
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	580	703
Всего по строке 1520 Баланса:	171 826	139 647

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2023 года нет.

Оценочные обязательства(статья 1540 Баланса).

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

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Предполагаемая сумма отчислений в резерв на оплату отпусков	9 946	6 620
Предполагаемая сумма отчислений в резерв на страховые взносы	2 629	1 695
Всего по строке 1540 Баланса:	12 575	8 315

6. 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 2023 года.*БЕЗ НДС*

Период	тыс.руб.	% к годовому объему
1 квартал	485 326	16
2 квартал	711 943	24
3 квартал	851 467	28

4 квартал	957 410	32
Итого за год:	3 006 146	100

Анализ приведённых показателей свидетельствует об увеличении общей суммы выручки за отчетный период, в сравнении с прошлым годом, на общую сумму 933 670 тыс. рублей.

Первичная информация – операционные сегменты.

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

без НДС

Наименование	2023 год	2022 год
Выручка по сегменту (тыс.руб.)	2 635 037	1 760 017
Себестоимость по сегменту (тыс.руб.)	2 115 262	1 530 033
Финансовый результат по сегменту (тыс.руб.)	519 775	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	2023год
По *сельхоздеятельности*	1 809 538	2 699 142
По *промдеятельности*	262 938	307 004
ИТОГО:	2 072 476	3 006 146

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	2023 год
По *сельхоздеятельности*	8	
По *промдеятельности*	24 137	31 758
ИТОГО:	24 145	31 758

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	2022 год	2023 год
По *сельхоздеятельности*	10 463	34 954
По *промдеятельности*	6 114	25 680
ИТОГО:	16 577	60 634

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат.)

Затраты на производство, тыс.руб.:

Состав расходов	2022 год	2023 год
Затраты на оплату труда	120 095	171 713
Отчисления на социальные нужды	28 636	42 262
Амортизация основных фондов	93 187	135 072
Материальные затраты	1 470 640	1 909 018
Прочие расходы	135 908	271 243
ИТОГО:	1 848 466	2 529 308

Прочие доходы и расходы.

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

Прочие доходы	2022 год	2023 год
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.
Штрафы и пени к получению	615	
Проценты по депозиту (вклад)	9 192	7 257
Реализация ОС	-	4 167
Возмещение расходов	260	583
Курсовая разница, разница в стоимости товара	91	
Стоимость излишек (инвентаризация)	159	14
Списание кредиторской задолженности	4	3
Реализация прочего имущества	5 747	12 330
Проценты к получению	7 566	6 949
Прочие	511	455

ИТОГО:	24 145	31758

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	2022 год	2023 год
	Сумма, тыс.руб	Сумма, тыс.руб
Проценты к уплате, по займам и кредитам	3 603	33 735
Расходы и себестоимость, связанные с реализацией прочего имущества и активов	5 565	12 208
Расходы на оплату сторон.орган.	1791	-
Курсовая разница, разница в стоимости товара	2	
Социальные выплаты	85	161
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	3326	
Продажа ОС	-	9 347
Налоги и сборы	-	61
Списание дебиторской задолженности	112	1 275
Штрафы, пени, неустойки	239	
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществлением культурно-массовых мероприятий и иных мероприятий аналогичного характера, представ. расходы	465	2454
прочие расходы	1 389	1 393
ИТОГО:	16 577	60 634

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	2 635 037	88
Разведение и переработка рыбы	64 105	2
ИТОГО	2 699 142	90
Промдеятельность	Выручка без НДС, тыс.руб.	%, доли дохода
Сдача имущества в аренду	281 904	9,3
Реализация кормовой смеси	5 733	0,19
Реализация изделий рыбных	8 650	0,29
Услуги организации питания	6 809	0,22
Услуги прочие	3 583	-
Реализация покупных товаров	325	-
Реализация прочей аквакультуры	-	
ИТОГО	307 004	10
Общий доход	3 006 146	100

От хозяйственной деятельности Общества за 2023 год получен финансовый результат – бухгалтерская прибыль 447 962 тыс. руб., налоговая прибыль – 475 616 тыс.руб :

- по ***сельскохозяйственной*** деятельности бухгалтерская прибыль составила 414 871 тыс. руб., налоговая прибыль – 419 262 тыс. руб.,
- по ***производственной деятельности*** бухгалтерская прибыль составила 33 091 тыс. руб, налоговая прибыль 56 354 тыс. руб.

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

сельскохозяйственная деятельность:	2023 год	2022 год
Доходы от реализации	2 699 142	1809 538
Внереализационные доходы		8
Расходы	2 244 926	1 584 615
Внереализационные расходы	34 954	8 740
Итого прибыль	419 262	216 191
производственная деятельность:		
Доходы от реализации	307 004	268 685
Внереализационные доходы	31 758	18 389
Расходы	288 737	241 499
Внереализационные расходы	174	549
Убытки от продажи ОС	6 503	
Итого прибыль	56 354	45 026

Расходы, не учитываемые для налогообложения, 2023 год, тыс.руб. всего:	3 951
в том числе:	
материальная помощь	616
представительские расходы	1 525
пени, штрафы	12
Медикаменты, мед.обслуживание	-
благотворительная помощь, новогодние подарки, общественные и корпоративные мероприятия	386
выплаты работникам по приказу	62
дебиторская задолженность	1276
сумма НДС по кассовому чеку (без счет- фактуры), НДС не принимаемый к вычету	12
Налоги и платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ	62

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 2023 год 90% - является производителем сельскохозяйственной продукции. И в силу п. 1.3. ст. 284 НК РФ сельскохозяйственные товаропроизводители при исчислении налога на прибыль за 2023 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 2023 год по налогу на добавленную стоимость у Общества образовалось сумма к начислению в бюджет –37 798 тыс.руб.(1 квартал –43 тыс.руб., 2 квартал – 52 тыс.руб., 3 квартал – 11 719 тыс.руб., 4 квартал –25 984 тыс.руб.).

Прочие налоги и сборы.

Суммы начисленных за 2023 год прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности:

- на балансе Общества в течение 2023 года состояло на учете 26 транспортных средств- ***транспортный налог составил за год – 185 тыс. руб.;***
- на балансе Общества на 31.12.2023 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»,«Боринский-2»,«Беляевский»,«Верхнеказаченский», «Беляевский-21»– ***водный налог за год составил – 948 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 31.12.2023 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 – 143 тыс.руб.;***
- ***плата за негативное воздействие на окружающую среду за год составила – 80 тыс.руб.;***
- ***налог на имущество за 2023 год составил – 17 609 тыс.руб.***

7. Аффилированные лица.

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023 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),

Продажи связанным сторонам.

Выручка Общества от продаж продукции и оказания услуг связанным сторонам составила:

Наименование связанной стороны	2023 год, тыс.руб.
ООО «РИК» Дог. фрахтования автом. транспорта № 01/06/19 от 01.06.2019 , Договор аренды №01/08/22 от 01.08.2022 , Договор аренды земельного участка №01/08/22 от 01.08.2022, Договор аренды нежилого помещения № 10/09/22-О от 10.09.2022, Договор аренды нежилого помещения №б/н от 01.06.2022 , Договор аренды оборудования № 01/09/2022 от 01.09.2022, Договор аренды учебного класса № 09/01/23-Р от 09.01.2023 , Договор купли-продажи 01/07/2022 , Лицензионный договор на испол. товар знака от 31.05.16 , Лицензионный договор на использ. тов знака от 18.08.2017 , Лицензионный договор на использ. тов. знака от 11.05.2017	75 855
СПССПК «ЭКОПТИЦА» Договор №01/03/2020 от 01.03.20, Договор аренды оборудования от 01.03.2013 г , Договор аренды от 28.02.2013 г.(недвижим. имущ-во), Договор аренды погрузчиков № 01/05/23 , Договор аренды прицепа № 01/10/19 от 01.10.2019, Договор аренды склад. помещ.(участок выращивания молодняка промыш стада) №25/07/23 , Договор аренды складских помещений (модуль-зерносклад) №01/08/22 , Договор на автомобильные перевозки грузов от 17.09.2011 , Договор постав живой птицы от 16.09.2011 №16/09/11, Договор поставки ТМЦ от 17.09.2012 , Лицензионный договор на использ. товарного знака от 11.05.2017	2 917 043
ООО «Корзинка-6» Договор аренды земельного участка №01/07/21/К от 01.07.2021, Дог.фрахтования автом. транспорта № 01/05/19 от 01.05.2019, Договор аренды земельного участка № 01/02/189 от 01.02.2019 , ДОГОВОР аренды земельного участка № 01/05/21 от 01.05.2021 , Договор аренды неж. помещ. б/н от 01.05.2021 , Договор аренды неж. помещ. 01/05/21-О-3 (3-й этаж) от 01.05.21 , Договор аренды нежилого здания (гараж) № б/н от 01.07.2021 , Договор аренды нежилого помещения от 08.11.2016, Договор аренды нежилого помещения 01/05/21-О (1 этаж) от 01.05.21, Договор аренды нежилого помещения 10/09/22-О от 10.09.2022 (1этаж), Договор аренды нежилого помещения № 01/06/21-О-2 от 01.06.2021, Договор аренды нежилого помещения от 20.07.2016 , Договор аренды павильона б/н от	34 036

01.05.2021, Договор аренды складских помещений №01/01/21, Договор аренды складских помещений №01/01/21/СТ, Договор аренды складских помещений №б/н , Договор аренды учебного класса № 09/01/23-К от 09.01.2023, Договор на поставку продукции № ОР-16/12/16 от 16.12.2016 ,Договор оказан. транп. усл. погрузчика №01/10/20 от 01.10.2020г, Лицензионный договор на исп. тов. зн "Пр.корз" от 27.05.16 .	

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам 2023г.

Переуступка прав требования у связанных сторон

Наименование связанной стороны	2023 год, тыс.руб.
ООО «РИК» Договор уступки прав требования(цессия) от 26.04.2023	39 950

Закупки у связанных сторон.

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	2023 год, тыс.руб.
ООО «РИК» Договор поставки № 01/01/18 от 01.01.2018	1 451
СПССПК «ЭКОПТИЦА» Договор комиссии № 5 от 17.09.2011, Договор транспортной экспедиции № 103 от 01.11.2023, Договор транспортной экспедиции № 82 от 01.12.2020, Договор оказания услуг по обслуживанию автомобилей № 100 от 01.11.2023 , Договор купли-продажи № 83 от 01.12.2020 , Договор на оказание услуг 01.01.2022, Договор на оказание услуг.№12/2011 от 17.09.11, Договор на переработку давал. сырья №5 от 17.09.2011 , Договор на поставку продукции № О-55 от 01.01.2018 , Договор на поставку продукции № П-66 от 04.12.2020, Договор оказания тр. услуг № 6/2011 от 17.09.11 , Договор поставки кормов от 01.01.2015 г	1 327 079
ООО «Корзинка-6» Договор № 1 на перевозку грузов автомобильным траспортом от 23.12.2018 , Договор аренды № 25 от 01 января 2023 г. , Договор ок. услуг по расч. з/пл № 01/03/17/А от 01.03.17, Договор поставки ,б/н от 01.03.20, Договор поставки от 22.05.2017 , Договор поставки №09/07/21-Х от 09.07.2021(ПР), Договор поставки б/н от 10.06.2021 , Договор от 05.06.2009 г. прост. товарищества	83 640

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

Состояние расчетов по выданным займам со связанными сторонами.

	На начало отчетного года	Погашено/Уступка	Выдано	На конец отчетного года
Белкин Лев Абрамович	5 744	6 500	63 401	62 645
Пивовар Сергей Федорович	48 855	54 950	32 370	26 275
ООО «Корзинка-6»	248 200	4 370	51 400	295 230

ООО «РИК»	2 904		23 800	26 704

Основной управленческий персонал

Генеральный директор: Пивовар Сергей Федорович.
Зам. генерального директора: Болотова Татьяна Николаевна (с правом первой подписи – доверенность №1 от 07.11.2023г., выдана сроком на 3 года).
Главный бухгалтер: Соколова Любовь Владимировна.
Директор по выращиванию: Харитонов Алексей Константинович.
Зам. директора по строительству: Севидов Сергей Владимирович
Главный ветврач: Соколов Владимир Владимирович.
Главный инженер: Гекк Александр Петрович.
Главный энергетик: Селезнев Александр Константинович.
Начальник отдела правовых и общих вопросов: Тихомирова Ольга Юрьевна.

Вознаграждения, причитающиеся основному управленческому персоналу, выплачены в соответствии с трудовым контрактом и трудовыми договорами. А также производились иные выплаты в сумме 283 тыс. руб.
В 2023 году основному управленческому персоналу выплачено всего 10 535 тыс. руб, перечислено в социальные фонды 2 742 тыс. руб, удержано НДФЛ 1 625 тыс. рублей.

Просроченная задолженность отсутствует. Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

9.Конечные контролирующие бенефициары.

Ф.И.О	Основание для признания бенефициарным владельцем
Пивовар Сергей Федорович	40% долей Общества
Белкин Лев Абрамович	40% долей Общества

10. 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 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

11. 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.

12 марта 2024 года.