ООО «РИК»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

Липецк

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РИК» за 2023 год, 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.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РИК».

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

Общество зарегистрировано по адресу: 398501, Липецкая область, м.р-н Липецкий, с.п. Кузьмино-Отвержский сельсовет, тер. Агрофирма Липецк, зд. 1, офис 17
Почтовый адрес: 398501, Липецкая область, м.р-н Липецкий, с.п. Кузьмино-Отвержский сельсовет, тер. Агрофирма Липецк, зд. 1, офис 17
Телефон: (4742) 24-01-05

Сведения об образовании юридического лица:

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

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

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

Общество является коммерческой организацией.
Общество применяет общий режим налогообложения.

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

Бухгалтерская отчетность ООО «РИК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете».

Среднегодовая численность персонала ООО «РИК» по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 204 человека (на 31 декабря 2022 года – 223 человека).

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

Сведения об участниках Общества:

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

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

Органами управления ООО «РИК» являются:

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

Единоличный исполнительный орган:

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

Пивовар Сергей Федорович избран директором Общества. Протокол собрания участников Общества от 14.12.2010 г. Трудовой договор заключен с директором на пять лет (продлен по приказу № 129 от 14.12.2015 г., продлен по приказу № 163 от 14.12.2020 г. до 14.12.2025 г.) Содержание Трудового договора с директором соответствует действующему законодательству. Сведения о директоре Общества содержатся в государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

ООО «РИК» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД 10.1. Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции:

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

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общее руководство текущей деятельности Общества осуществляет:

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

ООО «РИК» открыты счета:

- расчетный счет в рублях РФ в ЛИПЕЦКОМ ОТДЕЛЕНИИ № 8593 ПАО СБЕРБАНК;
- расчетный счет в рублях РФ в АО «АЛЬФА-БАНК»
- расчетный счет в рублях РФ в ФИЛИАЛЕ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

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

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Ревизионная комиссия Обществом не создавалась.
Проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого договора осуществляет аудиторская организация.
По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества аудиторская организация составляет заключение, в котором содержится подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества; информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности.

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

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

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)

Для представления пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря. (Основание: ч. 4 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

3.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РИК» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 240 от 30.12.2016, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности: 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 официальных курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

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

Общество не применяет метод среднего курса.

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12

месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

Приобретенных объектов основных средств – земельных участков, зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев и принимаемых к учету по первоначальной стоимости, свыше 100 тыс. рублей Общество в 2023 году не имело.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

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.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в течении 2023 года не имело.

Незавершенных вложений во внеоборотные активы и нематериальных активов Общество в 2023 году не имело.

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

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

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

Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей произведена Обществом в 2023 году по состоянию на 01.12.2023 г.

Незавершенное производство.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной (стоимости материалов, сырья) себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Общепроизводственные затраты.

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

Управленческие расходы.

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

Коммерческие расходы.

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

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

Затраты на производство.

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

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению ежемесячно равными долями, обоснованных договорами или расчетами Общества в течение периодов, к которым 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 «РИК» и покупателями и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок), премий и НДС.

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

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, нереальных к взысканию нет.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2023 года нет.

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

Резервы.
Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался, так как ни одна сумма задолженности не была признана сомнительной. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец налогового периода.

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

Резерв предстоящих расходов и платежей в 2023 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создавался.

Уставный и добавочный капиталы.

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

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

Займы и кредиты.

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

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

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

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

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

Оценочные обязательства.

Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

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

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

Налоги и налогообложение.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость.

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

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

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

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

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

Расчеты по налогу на прибыль.

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

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

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации. Ставка налога на прибыль в 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.

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

Признание доходов.

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

К доходам от обычных видов деятельности относится:

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации прочего имущества,
- доходы от оказания услуг сторонним организациям,
- доходы от оприходования имущества, выявленного при инвентаризации.

Признание расходов.

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

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

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 производством полуфабрикатов из мяса птицы, говядины, свинины, колбасных изделий, копченых и других готовых изделий, относящиеся к проданной продукции, 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 рекламу, лабораторные исследования, сертификация и т.п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным *видам деятельности в полном размере.*

В состав прочих расходов Общества учитываются:

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

Расходы на социальное обеспечение.

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

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 устанавливаются распоряжением Директора ООО «РИК».

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Анализ и оценка структуры баланса.

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Доля запасов в оборотных активах	0,36	0,22
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	0,45	0,62
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,06
Коэффициент покрытия текущей ликвидности	0,35	0,46
Коэффициент концентрации заемного капитала	1,98	1,71
Коэффициент общей платежеспособности	0,5	0,59
Рентабельность продаж, %	-	3,06
Чистые активы	(313 898)	(226 059)

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

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

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

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

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

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

Рентабельность продаж, %
(П : В) х 100, где
П – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах);
В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

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

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. Представлены в Отчете об изменениях капитала к Бухгалтерской отчетности п. 3 «Чистые активы»).

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) (статья 1170 Баланса) в 2023 году ООО «РИК» не осуществляло.

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса).

Краткосрочные финансовые вложения ООО «РИК» отражаемые по строке 1240 Баланса составляют 29 823 тыс. рублей.
Общество является участником ООО «Агрофирма «Липецк» (зарегистрированное за ОГРН 1144827011922 МИФНС России №6 по Липецкой области, 30.10.2014 года, ИНН/КПП 4813805383/481301001, по адресу: 398501, Липецкая область, Липецкий муниципальный район, сельское поселение Кузьмино-Отвержский сельсовет, территория Агрофирма Липецк, здание 1) с долей 20% Уставного капитала в сумме 27 823 тыс. руб.

В 2022 году ООО «РИК» были предоставлены займы:

- Белкину Л.А. по Договору беспроцентного займа, б/н, 27.01.2022-26.01.2026 гг. в сумме 2 000 тыс. руб.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «РИК» 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,
- тара,
- спецодежда,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности,
- покупные изделия для дальнейшей переработки,
- незавершенное производство,
- готовая продукция

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»

Дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками (статья 1230 Баланса) 93996 тыс. руб.
Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в табличных Пояснениях (Приложение № 3 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010) в таблицах: 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»

С 1 января 2023 года вступил в силу Федеральный закон от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", вводящий институт Единого налогового счета (и единого налогового платежа) для всех налогоплательщиков.
В составе дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. отражено сальдо счета 68.90 «Единый налоговый счет» в сумме 10278609,42 руб. Данное сальдо не является корректным, по причине наличия на момент формирования отчетности невыверенных остатков с Управлением ФНС России по Липецкой области по счетам 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» - 743713 руб., 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» - 784003,93 руб., 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению» - 6019969,26 руб., 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» - 1395552,30 руб., 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» - 2606189,12 руб., которые имееют кредитовое сальдо и развернуто отражены в составе кредиторской задолженности. Сверка с налоговым органом находится в активном процессе, запрашиваются справки о принадлежности сумм, справки о наличии сальдо на дату формирования, ведется переписка как бумажная, так и через горячую линию Личного кабинета налогоплательщика. Для упрощения процесса сверки, а также понимания разногласий, главным бухгалтером было принято решение переносить суммы только сверенные и подтвержденные налоговым органом.

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

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ», р/с 40702810135000012747	503	169
АО «АЛЬФА-БАНК», р/с 40702810602930004207	212	198
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ", р/с 40702810800250004364	-	-
Денежные средства на расчетных счетах составили:	715	367
Касса		-
Денежные средства в кассе организации составили:	-	-
Всего по строке 1250 Баланса:	715	367

Уставный капитал (статья 1310 Баланса).

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

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

Добавочный капитал отражен в сумме обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Современные технологии». В 2014 году именные обыкновенные акции конвертированы в доли участников ООО «Современные технологии», т.к. ОАО «Современные технологии» реорганизовалось в форме преобразования в ООО «Современные технологии», став полным правопреемником по всем правам и обязанностям ОАО «Современные технологии».
За 2023 г. изменения в Уставный капитал не вносились.

Сведения о лицах, владеющих долей в уставном капитале:

Участники	Номинальная стоимость (тыс.руб.)	Доля, % в уставном капитале
Физические лица, всего	20	100
Белкин Л.А.	10	50
Пивовар С.Ф.	10	50

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

Агрофирма "Липецк" ООО	26 704
Договор процентного займа от 01.08.2022г. по 01.08.2024г. (0,01%) (71504000,00) АГРОФИРМА ЛИПЕЦК	25 704

Договор процентного займа от 29.12.2021г.- 29.12.2025г.(0,01%) (1000000,00) АГРОФИРМА ЛИПЕЦК	1 000
Корзинка-6 ООО	6 000
Договор процентного займа №01/22 от 25.01.2022-25.01.2025г.(0,01%) (6000000,00) Корзинка-6	6 000
Пивовар С.Ф.	1 779
Договор беспроцентного займа б/н от 02.05.23-02.05.28г.(20000000,00) Пивовар С.Ф	1 275
Договор процентного займа от 15.01.2018- 31.12.2025 (0,01%) (2500000,00) Пивовар С.Ф.	504
Итого	34 483

В 2023 году сумма процентов начисленных по всем договорам займа составила 3 172,28 руб. – в бухгалтерском учете является расходом.

ООО «РИК» в 2023 году полученных кредитов не имело.

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

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в табличных Пояснениях (Приложение № 3 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010) в таблицах: 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»; 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»

Труд и заработная плата.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 г. составила 4 649 тыс. руб. (за декабрь 2023 года, срок выплаты: 15.01.2024 года).

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса).

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

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Предполагаемая сумма отчислений в резерв на оплату отпусков	4276	4361
Предполагаемая сумма отчислений в резерв на страховые взносы	1328	1341
Всего :	5604	5702

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

В следствие, появившихся обязательств по уплате недоимки, событий прошлой хозяйственной жизни (период проверки 2013-2015гг.), вероятности уменьшения в будущем экономических выгод, в силу (п.4 ПБУ 8/2010) обязательств с неопределенной величиной и сроком исполнения Общество отразило в бухгалтерском учете оценочное обязательство, равное величине доначисленного налога – 266 069 тыс. руб., пени – 97 639 тыс.руб., штрафа – 71 052 тыс. руб., (п.5 ПБУ 8/2010).

С выводами, сделанными МИФНС России № 5 по Липецкой области в решении по проверке, Общество не согласно и в установленном порядке обжалует в арбитражном суде в рамках Дела № А36-598/2018.

Получено в аренду объектов основных средств.

Основные средства, полученные в аренду, тыс.руб.:				
Наименование	На начало отчет. года	Поступило	Выбыло	На конец отчет. года
Машины, оборудование, транспорт	238554	1058	192	239420

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

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	262 309	27
2 квартал	347 777	36
3 квартал	227 495	23
4 квартал	140 925	14
Итого за год:	978 506	100

Динамика выручки от реализации по отчетным периодам 2023 года. Без НДС.

Период	тыс.руб.	% к годовому объему
1 квартал	130 723	18
2 квартал	240 566	33
3 квартал	211 060	29
4 квартал	138 928	20
Итого за год:	721 277	100

Анализ приведённых показателей свидетельствует об уменьшении общей суммы выручки за отчетный период, в сравнении с прошлым годом, на общую сумму 257 229 тыс. рублей.

Первичная информация – операционные сегменты.

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

- производство и реализация полуфабрикатов из мяса птицы;
- производство и реализация колбасных и других готовых изделий из мяса птицы, КРС, свинины;
- производство и реализация полуфабрикатов из мяса КРС, свинины;
- производство готовой еды (кулинария)

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

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.:

Состав доходов	2023 год	2022 год
- Производство и реализация полуфабрикатов из мяса птицы, КРС, свинины и колбасных и других готовых изделий из мяса и субпродуктов птицы, свинины, готовой еды (тыс.руб.)	721 277	804 605
- товаров для перепродажи, (тыс.руб.)	-	173 703
- прочие, (тыс.руб.)	-	198
ИТОГО:	721 277	978 506

К доходам по прочим видам деятельности в отчетном году относятся: реализация прочего имущества (масло отработанное, маршрутизатор), излишки, выявленные в ходе инвентаризации, услуги банка по зарплатному проекту, сдача в аренду арендованного недвижимого имущества, питание своих работников и др.

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

Состав расходов	2023 год	2022 год
- Производство и реализация полуфабрикатов из мяса птицы, КРС, свинины и колбасных и других готовых изделий из мяса и субпродуктов птицы, свинины, готовой еды (тыс.руб.) себестоимость	782 676	748 066
коммерческие	12 403	14 324
управленческие	18 391	18 357
- товаров для перепродажи, (тыс.руб.)	-	167 539

- прочие, (тыс.руб.)	-	277
ИТОГО:	813 470	948 563

К расходам по прочим видам деятельности в отчетном году относятся: проценты по полученным в пользование денежным средствам, расходы, связанные с оказанием услуг сторонних организаций, экологический сбор, питание своих работников, расходы, не учитываемые для налогообложения (штрафы, пени, материальная помощь, представительские расходы, медикаменты), юридические услуги и др.

Прочие доходы и расходы.

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

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Реализация прочего имущества ,услуг	3 157	1 092
Курсовая разница, разница в стоимости товара	-	284
Прочие	278	1 025
Уменьшение налоговых обязательств в силу выявленных обстоятельств (списание избыточного обязательства)	-	10 823
ИТОГО:	3 435	13 224

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Расходы и себестоимость, связанные с реализацией прочего имущества и активов	3 999	1 092
Расходы на оплату сторон. орган.	15 856	25 800
Курсовая разница, разница в стоимости товара		126
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	-	55
Прочие расходы	848	17 285
ИТОГО:	20 703	44 358

Налоги.

Налог на прибыль.

Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.:

Наименование показателей	2023 год	2022 год
Бухгалтерский убыток /прибыль	(109 464)	(1 192)
Расходы, не учитываемые для налогообложения	1 193	10 802
Налоговая прибыль	(108 483)	(2 735)
Расходы, не учитываемые для налогообложения, 2023 год, тыс.руб. всего:		1 193
в том числе:		
материальная помощь		178
представительские расходы, новогодние подарки		1 015
пени, штрафы		-
прочее		-
Доходы не учитываемые для налогообложения, 2023 год, тыс.руб. всего		278
Начисление страховых взносов с обязательств (резервов) по оплате труда		278

На финансовый результат деятельности Общества в 2023 году повлияли падение выручки от продаж, связанное с падением спроса на производимую продукцию, понесённые и списанные общехозяйственные, коммерческие и прочие расходы, связанные с производством и реализацией продукции. А так же полученные доходы и понесенные расходы по прочим видам деятельности.

Величина текущего налога на прибыль за 2023 год (рассчитанная в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ на основе налоговой декларации по налогу на прибыль) отсутствует, по причине того, что по результатам финансово-хозяйственной деятельности за текущий год Общество получило убыток.

Налог на добавленную стоимость.

За 2023 год по налогу на добавленную стоимость у Общества образовалось сумма к начислению в бюджет :

- 1 квартал – 442,2 тыс.руб.,
- 2 квартал – 116,3 тыс.руб.,
- 4 квартал – 39,3 тыс.руб.)

А за 3 квартал возмещение из бюджета составило - 4,965 тыс.руб.

Прочие налоги и сборы.

Объектов основных средств, земельных участков на балансе Общества нет. Деятельность по производству всех видов продукции осуществляется на арендованных площадях и оборудовании.

Суммы начисленных в 2023 году прочих сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в размере***: за негативное воздействие на окружающую среду – 65 тыс. руб., сумма экологического сбора за 2022 г. составила — 438 тыс. руб., расчет суммы экологического сбора за 2023 год на момент формирования отчетности не представлен сторонней организацией, данная сумма будет включена в расходы в 2024 г.***

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	26 декабря 2005 года	50
2	Пивовар Сергей Федорович	--------*	Лицо является учредителем данного юридического лица	26 декабря 2005 года	50
			Директор – осуществляющий полномочия единственного исполнительного органа	14 декабря 2020 года	

*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. В 2023 году 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 «Агрофирма «Липецк» (ОГРН 1144827011922, ИНН/КПП 4813805383/481301001) - ООО «РИК» является участником Общества с долей 20%,
- Пивовар С.Ф., как участник Общества с долей 50%,
- Белкин Л.А., как участник Общества с долей 50%

Продажи связанным сторонам.
Выручка Общества от продажи продукции связанным сторонам составила:

Наименование связанной стороны	2023 год, тыс.руб.
ООО «Агрофирма «Липецк» Договор поставки № 01/01/18 от 01.01.2018	1 451

Продажа продукции, связанным сторонам осуществлялась Обществом по рыночным ценам 2023г.

Переуступка прав требования у связанных сторон

Наименование связанной стороны	2023 год, тыс.руб.
ООО «Агрофирма «Липецк» 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 «Агрофирма «Липецк» 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

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	2 000	-	-	2 000

Состояние расчетов по полученным займам со связанными сторонами.

	На начало отчетного года	Погашено/Уступка	Выдано	На конец отчетного года
Пивовар Сергей Федорович	32 504	39 950	9 225	1 779
ООО «Агрофирма «Липецк»	2 904		23 800	26 704

Основной управленческий персонал
Директор: Пивовар Сергей Федорович
Зам. директора: Болотова Татьяна Николаевна (с правом первой подписи – доверенность № 118 от 01.10.2021 г., выдана сроком на 3 года)
Зам. директора по коммерческим вопросам : Вышегородцев Алексей Викторович
Главный бухгалтер: Звягина Светлана Николаевна

Начальник цеха по переработке мяса птицы: Волкова Елена Анатольевна
Технический директор: Аветисян Аргишт Давитович
Главный энергетик: Селезнев Александр Константинович
Юрисконсульт : Константинова Олеся Владимировна
Вознаграждения, причитающиеся основному управленческому персоналу, выплачены в соответствии трудовыми договорами.
В 2023 году основному управленческому персоналу выплачено всего 3 255 тыс. руб, перечислено в социальные фонды 973 тыс. руб, удержано НДФЛ 420 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.

Пивовар Сергей Федорович	50% доли Общества
Белкин Лев Абрамович	50% доли Общества

10. Условные факты хозяйственной деятельности.

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

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

11. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственность» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

12. 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.

13. Допущение непрерывности деятельности.

У Общества не существует сомнений относительно способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности. Общество не предполагает прекращения деятельности, а планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2024 года, получать прибыль за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации товаров (работ, услуг), других товарно-материальных ценностей. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Несмотря на систематическое получение убытка 2022 г .- 2023 г., причиной которого является снижения покупательского спроса, вызванного высоким уровнем конкуренции на рынке производителей продовольственной продукции, управленческим персоналом ООО «РИК» принимаются меры по выводу предприятия на прибыльные показатели, в частности:

- проводится постоянный поиск российских заказчиков на продукцию, которая может быть произведена предприятием;
- анализируется спрос на выпуск новых видов продукции, которые отвечают производственным возможностям Общества;
- изыскиваются возможности по сокращению общехозяйственных расходов предприятия;
- изыскиваются возможности по рациональному использованию материальных и энергетических ресурсов;
- проводится активная коммерческая деятельность на предмет поиска дополнительных видов деятельности (участие в тендерах на государственные заказы).

Директор ООО «РИК» _____ Пивовар С.Ф.