

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
за 2023 год по ООО «Р.О.С.-Бекон»**

Общество с ограниченной ответственностью «Репродуктивно-Откормочный Свинокомплекс «Бекон» (до 09 июля 2019 года - ООО «РОС-Бекон») было создано 29.08.2011г. в соответствии с ГК РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании решения единственного учредителя.

1. Юридический адрес предприятия:

Российская Федерация, Ульяновская область, Тереньгульский район, р.п. Тереньга, ул. Куйбышева, д.52.

2. Основными видами деятельности являются:

- 2.1. Разведение свиней.
- 2.2. Переработка мяса свиней, продажа свежемороженой продукции из свинины, производство продукции из мяса – колбасных изделий, копченостей, полуфабрикатов.

3. Численность Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года списочная численность составила - 89 чел.

4. Органами управления Обществом являются:

- 4.1. Общее собрание Участников.
Единственным участником Общества до 10 июля 2023 г. являлся Бортников Андрей Иванович, размер доли - 100%, с 11 июля 2023 года – Барсук Татьяна Леонтьевна, , размер доли - 100%.
Уставный капитал Общества составляет 210 000 руб.
- 4.2. Единоличным исполнительным органом Общества является: Генеральный директор Общества

5. Основные положения учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с утвержденной учетной политикой.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется с применением программы 1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0.

В обществе в отчетном году действовала учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора №195 от 31 декабря 2021 года с дополнениями и изменениями.

Основные способы ведения бухгалтерского учета, отраженные в учетной политике предприятия:

Стр. 1110 «Нематериальные активы», стр 1120 «Результаты исследований и разработок» Формы №1 «Бухгалтерский баланс»

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не

производится.

Срок полезного использования определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

При принятии решения о невозможности определения срока полезного использования нематериального актива, активы признаются с неопределенным сроком полезного использования.

Пояснение к Бухгалтерскому балансу «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок»

- лицензия за пользование недрами серия УЛН № 017042, выдана 10.08.23 сроком до 09.08.2033. Балансовая стоимость – 63 тыс. руб.;
- перспективный план селекционно-племенной работы со стадом свиней породы йокшир» - НИОКР, принятые к учету 28.12.2023г. сроком на 5 лет. Балансовая стоимость – 135 тыс.руб.

Стр. 1120 «Основные средства» Формы №1 «Бухгалтерский баланс»

Активы стоимостью, превышающей 100.000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Объекты основных средств, относящиеся к группе «продуктивный скот», учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не производится.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого такие объекты будут приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Пояснение к Бухгалтерскому балансу «Основные средства»

- основные средства – 197 773 тыс. руб., в том числе права пользования активами – 145 850 тыс. руб.
- незавершенные капитальные вложения 1910 тыс. руб.

ООО «Р.О.С.-Бекон» является стороной-лизингополучателем по следующим договорам лизинга:

- от 11.12.2023 № 89778/2023, заключенным с ООО «Каркаде». Предметом договора лизинга является тягач SHACMAN SX4258V324);
 - от 08.02.2021 № 01646-КЗН-21-АМ-Л, заключенным с ООО «Альфаавтомобиль». Предметом договора является рефрижератор 27051А;
 - от 25.05.2013 № 0420235, заключенными с АО «Росагролизинг». Предметом договора лизинга является объекты свиноводческой фермы на 1260 продуктивных свиноматок, расположенные по адресу: Ульяновская область, Тереньгульский р-н, с. Красноборск;
 - от 24.05.2013 № 0420236, заключенными с АО «Росагролизинг». Предметом договора лизинга является оборудование для свиноводческой фермы на 1260 продуктивных свиноматок, расположенной по адресу: Ульяновская область, Тереньгульский р-н, с. Красноборск;
- Указанными договорами лизинга предусмотрен выкуп лизингового имущества.

ООО «Р.О.С.-Бекон» является стороной-арендатором по следующим договорам аренды:

- от 29.12.2022 № 2442800003, заключенным с УМИ АМО Павловский район сроком на 49 лет. Предметом договора аренды является земельный участок с кадастровым №23:24:0204329:1772 площадью 419196 кв.м;
- от 29.12.2022 № 2443400002, заключенным с УМИ АМО Павловский район сроком на 49 лет. Предметом договора аренды является земельный участок с кадастровым №23:24:0902020:82 площадью 293593 кв.м;
- от 18.05.2023 № 2441300166, заключенным с УМИ АМО Павловский район сроком на 49 лет. Предметом договора аренды является земельный участок с кадастровым №23:24:1001000:1627 площадью 87603 кв.м;
- от 18.05.2023 № 2441300167, заключенным с УМИ АМО Павловский район сроком на 49 лет. Предметом договора аренды является земельный участок с кадастровым №23:24:1001004:365 площадью 121815 кв.м;
- от 27.01.2023 № 02/Абт 2023, заключенным с КУМИ Тереньгульского района сроком на 49 лет. Предметом договора аренды является земельный участок с кадастровым №73:18:031501:381 площадью 51445 кв.м;

Стр. 1210 «Запасы» Формы №1 «Бухгалтерский баланс»

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года по строке 1210 сумма запасов сырья, материалов соответствует 115 268 тыс. рублей, в том числе стоимость животных составляет 92 542 тыс. руб.

Стр.1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Сумма не возмещенного НДС по состоянию на конец отчетного периода составляет 13 551 тыс. рублей - НДС, предъявленный при приобретении имущества в лизинг у АО «Росагролизинг», срок лизинга – до 2025г., в том числе сумма НДС, подлежащая возмещению в 2023 г. (краткосрочная задолженность) – 12 993 тыс. руб.

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составила 19 004 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения более 24-х месяцев в размере 100% суммы задолженности, по сомнительной задолженности со сроком возникновения более 12 месяцев - в размере 20% задолженности

Стр.1450 «Прочие обязательства»

По этой строке отражена долгосрочная кредиторская задолженность по договорам лизинга с АО «Росагролизинг» и ООО «Каркаде» на 31 декабря 2023 года в размере 11 425 тыс.

Стр.1520 «Кредиторская задолженность»

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составила 107 453 тыс. рублей., в том числе краткосрочная задолженность по договорам лизинга – 66 330 тыс.руб.

Основное производство – разведение свиней, переработка мяса свиней, продажа свежемороженой продукции из свинины, производство продукции из мяса – колбасных изделий, копченостей, полуфабрикатов.

Выручка, для целей налогообложения, определяется по методу начисления.

За 2023 год было получено выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг на сумму 532 500 тыс. руб. без НДС, при затратах реализованной продукции, товаров, работ и услуг на сумму 542 250 тыс. руб., в том числе:

Наименование продукции, работ	Выручка от реализации продукции, работ, тыс. руб.	Себестоимость продукции, работ, тыс. руб.	Управленческие, коммерческие расходы, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.
Свиньи на откорм/брак	428 492	406 293	30 500	-8 301
Свежемороженая продукция	75 898	63 960	18 367	-1 449
Колбасная продукция, копчености, полуфабрикаты, прочая реализация	28 110	23 130		

Затраты по производству готовой продукции, работ и услуг за период 2023 года уменьшились по сравнению с 2022 годом на 38 037 тыс. рублей, при этом выручка за аналогичный период увеличилась на 57 520 тыс. руб. При этом, выручка от продажи свиней увеличилась в 2023 году по сравнению с 2022 на 73 958 тыс. руб., а затраты уменьшились на 4 208 тыс. руб.. Выручка от продажи свежемороженой продукции, колбасной продукции, копченостей и полуфабрикатов и прочей реализации уменьшилась в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 16 438 тыс.руб., при этом затраты за аналогичный период уменьшились на 31 829 тыс. руб.; данное снижение выручки произошло за счет снижения продаж колбасных изделий, копченостей, полуфабрикатов, что обусловлено падением спроса на данную продукцию, уменьшением рынков сбыта продукции. Рост выручки от реализации свиньи в живом весе связан, в основном, с повышением продажной цены и ростом объема продаж.

Величина прочих доходов в 2023г. составила 7 496 тыс. руб., что на 3 259 тыс. руб. больше величины 2022 г. Величина прочих расходов в 2023г. составила 3 560 тыс. руб., что на 337 тыс. руб. меньше величины 2022г. Величина процентов, начисленных по договорам займа, в 2023 году составила 36 606 тыс.руб., что на 2 294 тыс. руб. меньше уровня 2022г.

Убыток за 2023 год составил 42 712 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом убыток уменьшился на 99 113 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2023 года составили (96 808) тыс. руб., по сравнению с 31.12.2022 года произошло уменьшение стоимости чистых активов на 43 296 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов на 31.12.2023г. имеет отрицательное значение, в связи с этим невозможно однозначно подтвердить соблюдение принципа непрерывности деятельности. Но вместе с тем, бухгалтерская отчетность была подготовлена с соблюдением принципа непрерывности деятельности, так как отсутствует намерение ликвидации Общества.

Обществом не планируется прекращение или существенное сокращение объемов деятельности, необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом, не ожидается значительных убытков от основной деятельности.

ООО «Р.О.С.-Бекон» не обладает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов, не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности, трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом, не планируется массовых увольнений персонала.

Как уже отмечалось, у Общества отсутствует намерение прекращения деятельности и ликвидации, в связи с чем бухгалтерская отчетность за 2023 составлена исходя из соблюдения принципа непрерывности деятельности, активы и обязательства отражены исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Непокрытый убыток увеличился на 47 772 тыс. рублей, в том числе:

- за счет убытка текущего отчетного периода на -42 712 тыс. рублей.
- за счет внесения иных корректировок - на -60 тыс.руб.

На отчетную дату у Общества отсутствуют незаконченные судебные разбирательства.

Генеральный директор

Гапоненко В.Н.

Главный бухгалтер

Коннова Ю.Ю.

