Приложение № 3 к приказу Министерства
финансов Российской Федерации
от 02 июля 2010 г. № 66н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(тыс. руб. (млн. 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 НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация	первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	За 20 20 г.1)	95 460	(194)	-	(-)	-	(49)	-	-	-	95 460	(243)
	5110	За 20 19 г.2)	95 460	(145)	-	(-)	-	(49)	-	-	-	95 460	(194)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение , промышленный образец ,полезную модель	5101	За 20 20 г.1)	95 026	(15)	-	(-)	-	(2)	-	-	-	95 026	(17)
	5111	За 20 19 г.2)	95 026	(13)	-	(-)	-	(2)	-	-	-	95 026	(15)
Исключительно право на товарный знак	5102	За 20 20 г.1)	434	(179)	-	(-)	-	(47)	-	-	-	434	(226)
	5112	За 20 19 г.2)	434	(132)	-	(-)	-	(47)	-	-	-	434	(179)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.4)	На 31 декабря 20 19 г.2)	На 31 декабря 20 18 г.5)
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР – всего	5140	За 20 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	За 20 19 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	За 20 20 г.[1]								
	5151	За 20 19 г.[2]								

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

Наименование показателя	код НИ/ стат	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 20 20 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5170	За 20 19 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	За 20 20 г.1)					
	5171	За 20 19 г.2)					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	За 20 20 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5190	За 20 19 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5181	За 20 20 г.1)					
	5191	За 20 19 г.2)					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации6)	Переоценка			
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)	первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 20 20 г.1)	1 271 966	(671 158)	130 044	(8 376)	7 961	(74 984)	-	-	1 393 634	(738 181)
	5210	За 20 19 г.2)	1 214 954	(616 222)	65 484	(8 472)	7 891	(62 827)	-	-	1 271 966	(671 158)
в том числе: Машины и оборудование	5201	За 20 20 г.1)	515 829	(384 571)	75 476	(6 600)	6 185	(43 867)	-	-	584 705	(422 253)
	5211	За 20 19 г.2)	456 685	(356 993)	64 134	(4 990)	4 410	(31 988)	-	-	515 829	(384 571)
Сооружение	5202	За 20 20 г.1)	95 548	(69 356)	6 625	(-)	-	(5 549)	-	-	102 173	(74 905)
	5212	За 20 19 г.2)	94 750	(64 406)	1 100	(302)	302	(5 252)	-	-	95 548	(69 356)
Здания	5203	За 20 20 г.1)	632 378	(194 621)	39 530	(-)	-	(23 749)	-	-	671 908	(218 370)
	5213	За 20 19 г.2)	632 378	(170 863)	-	(-)	-	(23 758)	-	-	632 378	(194 621)
Транспортные средства	5204	За 20 20 г.1)	25 120	(21 100)	8 413	(1 590)	1 590	(1 819)	-	-	31 943	(21 329)
	5214	За 20 19 г.2)	27 582	(22 032)	250	(2 712)	2 711	(1 779)	-	-	25 120	(21 100)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	За 20 20 г.1)	1 510	(1 510)	-	(186)	186	(-)	-	-	1 324	(1 324)
	5215	За 20 19 г.2)	1 978	(1 928)	-	(468)	468	(50)	-	-	1 510	(1 510)
Земельные участки	5206	За 20 20 г.1)	1 581	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	1 581	(-)
	5216	За 20 19 г.2)	1 581	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	1 581	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 20 20 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	За 20 19 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5221	За 20 20 г.1)										
	5231	За 20 19 г.2)										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код НИ/ стат	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 20 20 г.1)	118 618	94 623	(18)	(130 044)	83 179
	5250	За 20 19 г.2)	34 906	149 195	(-)	(65 483)	118 618
в том числе: Оборудование,строительство и приобретение ОС	5241	За 20 20 г.1)	118 618	94 623	(18)	(130 044)	83 179
	5251	За 20 19 г.2)	34 906	149 195	(-)	(65 483)	118 618

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

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 20 г.1)	За 20 19 г.2)
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	39 530	-
в том числе: Птичник №12	5261	19 765	-
Птичник №11	5262	19 765	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270	-	-
в том числе:	5271		

2.4.Иное использование основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	577 356	514 912	474 074
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	80	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 897	27	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 618	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)
						первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)				
Долгосрочные - всего	5301	За 20 20 г.1)	10	-	172 500	(-)	-	-	-	172 510	-
	5311	За 20 19 г.2)	10	-	-	(-)	-	-	-	10	-
в том числе:											
Вступительный пай в кооператив	5302	За 20 20 г.1)	10	-	-	(-)	-	-	-	10	-
	5312	За 20 19 г.2)	10	-	-	(-)	-	-	-	10	-
Предоставленные займы	5303	За 20 20 г.1)	-	-	172 500	(-)	-	-	-	172 500	-
	5313	За 20 19 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 20 20 г.1)	196 530	-	53 432	(106 420)	-	-	-	143 542	-
	5315	За 20 19 г.2)	116 252	-	113 378	(33 100)	-	-	-	196 530	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	За 20 20 г.1)	196 530	-	53 432	(106 420)	-	-	-	143 542	-
	5316	За 20 19 г.2)	116 252	-	113 378	(33 100)	-	-	-	196 530	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 20 г.1)	196 540	-	225 932	(106 420)	-	-	-	316 052	-
	5310	За 20 19 г.2)	116 262	-	113 378	(33 100)	-	-	-	196 540	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
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	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы -всего	5400	За 20 20 г.[1]	144 830	(-)	5 660 621	(5 669 720)	-	-	X	135 731	(-)
	5420	За 20 19 г.[2]	70 165	(-)	5 608 979	(5 534 314)	-	-	X	144 830	(-)
в том числе: Сырье,материалы и другие аналогичные ценности	5401	За 20 20 г.[1]	32 197	(-)	1 900 295	(1 896 760)	-	-	534 606	35 732	(-)
	5421	За 20 19 г.[2]	45 027	(-)	1 940 864	(1 953 694)	-	-	567 981	32 197	(-)
Готовая продукция	5402	За 20 20 г.[1]	1 358	(-)	59 158	(60 516)	-	-	-	-	(-)
	5422	За 20 19 г.[2]	720	(-)	84 821	(84 183)	-	-	336	1 358	(-)
Товары для перепродажи	5403	За 20 20 г.[1]	237	(-)	2 019	(2 083)	-	-	-	173	(-)
	5423	За 20 19 г.[2]	209	(-)	3 755	(3 727)	-	-	-	237	(-)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	За 20 20 г.[1]	-	(-)	12 764	(12 764)	-	-	-	-	(-)
	5424	За 20 19 г.[2]	-	(-)	12 856	(12 856)	-	-	-	-	(-)
Затраты в незавершенном производстве	5405	За 20 20 г.[1]	11 515	(-)	2 249 290	(2 253 408)	-	-	-	7 397	(-)
	5425	За 20 19 г.[2]	9 463	(-)	2 222 263	(2 220 211)	-	-	-	11 515	(-)
Прочие запасы и затраты	5406	За 20 20 г.[1]	-	(-)	2 922	(2 922)	-	-	-	-	(-)
	5426	За 20 19 г.[2]	-	(-)	3 176	(3 176)	-	-	-	-	(-)
Животные на выращивании и откорме	5407	За 20 20 г.[1]	99 523	(-)	1 434 173	(1 441 267)	-	-	-	92 429	(-)
	5427	За 20 19 г.[2]	14 746	(-)	1 341 244	(1 256 467)	-	-	-	99 523	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)8)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления8)	погашение	списание на финансовый результат8)	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20 20 г.1)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	За 20 19 г.2)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:												
	5502	За 20 20 г.1)										
	5522	За 20 19 г.2)										
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20 20 г.1)	176 329	(-)	3 045 154	-	(3 088 169)	(-)	-	-	133 314	(-)
	5530	За 20 19 г.2)	410 830	(-)	2 500 769	-	(2 735 184)	(86)	-	-	176 329	(-)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 20 20 г.1)	123 355	(-)	1 785 173	-	(1 846 398)	(-)	-	-	62 130	(-)
	5531	За 20 19 г.2)	404 076	(-)	1 755 682	-	(2 036 403)	(-)	-	-	123 355	(-)
Авансы выданные	5512	За 20 20 г.1)	11 697	(-)	4 610	-	(10 817)	(-)	-	-	5 490	(-)
	5532	За 20 19 г.2)	4 979	(-)	11 401	-	(4 597)	(86)	-	-	11 697	(-)
Прочая	5513	За 20 20 г.1)	39 914	(-)	1 238 340	-	(1 213 038)	(-)	-	-	65 216	(-)
	5533	За 20 19 г.2)	1 726	(-)	728 633	-	(690 445)	(-)	-	-	39 914	(-)
Налоги и сборы	5514	За 20 20 г.1)	1 363	(-)	17 031	-	(17 916)	(-)	-	-	478	(-)
	5534	За 20 19 г.2)	49	(-)	5 053	-	(3 739)	(-)	-	-	1 363	(-)
Итого	5500	За 20 20 г.1)	176 329	(-)	3 045 154	-	(3 088 169)	(-)	-	X	133 314	(-)
	5520	За 20 19 г.2)	410 830	(-)	2 500 769	-	(2 735 184)	(86)	-	X	176 329	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.4)		На 31 декабря 20 19 г.2)		На 31 декабря 20 18 г.5)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)9)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления9)	погашение	списание на финансовый результат9)		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	За 20 20 г.1)	96 230	-	-	(77 250)	(-)	(-)	18 980
	5571	За 20 19 г.2)	320 578	-	-	(224 348)	(-)	(-)	96 230
в том числе: Займы	5552	За 20 20 г.1)	96 230	-	-	(77 250)	(-)	(-)	18 980
	5572	За 20 19 г.2)	320 578	-	-	(224 348)	(-)	(-)	96 230
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 20 г.1)	76 189	1 217 396	92	(1 213 137)	(355)	-	80 185
	5580	За 20 19 г.2)	130 903	1 317 356	24	(1 372 094)	(-)	-	76 189
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 20 20 г.1)	54 026	1 012 435	-	(1 003 770)	(1)	-	62 690
	5581	За 20 19 г.2)	41 201	1 020 992	-	(1 008 167)	(-)	-	54 026
Авансы полученные	5562	За 20 20 г.1)	11 762	41 641	-	(53 001)	(354)	-	48
	5582	За 20 19 г.2)	327	97 424	-	(85 989)	(-)	-	11 762
Расчеты по налогам и взносам	5563	За 20 20 г.1)	6 056	54 625	-	(54 749)	(-)	-	5 932
	5583	За 20 19 г.2)	34 227	69 911	-	(98 082)	(-)	-	6 056
Займы	5564	За 20 20 г.1)	115	-	6	(84)	(-)	-	37
	5584	За 20 19 г.2)	160	-	15	(60)	(-)	-	115
Прочая	5565	За 20 20 г.1)	90	7 501	86	(359)	(-)	-	7 318
	5585	За 20 19 г.2)	50 364	31 442	9	(81 725)	(-)	-	90
Расчеты с персоналом	5566	За 20 20 г.1)	4 140	101 194	-	(101 174)	(-)	-	4 160
	5586	За 20 19 г.2)	4 624	97 587	-	(98 071)	(-)	-	4 140
Итого	5550	За 20 20 г.1)	172 419	1 217 396	92	(1 290 387)	(355)	X	99 165
	5570	За 20 19 г.2)	451 481	1 317 356	24	(1 596 442)	(-)	X	172 419

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 20 г.[1]	За 20 19 г.[2]
Материальные затраты	5610	1 286 032	1 203 787
Расходы на оплату труда	5620	100 616	97 129
Отчисления на социальные нужды	5630	27 909	27 771
Амортизация	5640	75 033	62 876
Прочие затраты	5650	67 092	26 105
Итого по элементам	5660	1 556 682	1 417 668
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2 719)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	5 539	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 562 221	1 414 949

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код НИ/ стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 800	10 987	(11 570)	(-)	7 217
в том числе:						
Отпуска	5701	7 800	10 987	(11 570)	(-)	7 217

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Полученные – всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801			
Выданные- всего	5810	524 108	508 532	513 532
в том числе:				
Договор залога недвижимости по обеспечениюуплаты налогов от 31.01.2018г	5811	508 532	508 532	508 532
Договора поручительства	5812	15 576	-	5 000

9. Государственная помощь

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 20 г.[1]		За 20 19 г.[2]	
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 20 20 г.[1]	5910	-	-	-	-
20 19 г.[2]	5920	-	-	-	-
в том числе:					
20 20 г.[1]	5911				
20 19 г.[2]	5921				

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ООО «Агрофирма «Липецк»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2020 год

Липецк

Содержание

1. Общие сведения..... 4

2. Учетная политика..... 7

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

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

Основные средства..... 8

Доходных вложений в материальные ценности 9

Незавершенные вложения во внеоборотные активы..... 9

Нематериальные активы 9

Финансовые вложения 9

Материально-производственные запасы..... 10

Незавершенное производство..... 10

Затраты на производство..... 11

Общепроизводственные затраты..... 11

Управленческие расходы..... 11

Коммерческие расходы..... 11

Расходы будущих периодов..... 11

Задолженность покупателей и заказчиков..... 11

Резервы..... 11

Уставный и добавочный капиталы..... 12

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

Займы и кредиты 12

Оценочные обязательства..... 12

Налоги и налогообложение

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

Расчеты по налогу на прибыль..... 13

Признание доходов..... 13

Признание расходов..... 14

Расходы на социальное обеспечение..... 15

Оценка специальных условий труда..... 15

Инвентаризация имущества и обязательств..... 15

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

Анализ и оценка структуры баланса..... 15

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

Нематериальные активы 17

Основные средства..... 17

Незавершенные капитальные вложения..... 18

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

Краткосрочные финансовые вложения..... 18

Запасы..... 18

Налог на добавленную стоимость 19

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

Денежные средства..... 20

Уставный капитал.....20
Займы и кредиты.....20
Труд и заработная плата..... 20
Доход будущих периодов..... 20
Кредиторская задолженность.....21
Оценочные обязательства 21
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....21
Первичная информация – операционные сегменты.....22
Доходы по обычным видам деятельности.....22
Расходы по обычным видам деятельности 23
Прочие доходы и расходы.....24
Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) 24
Налоги
Налог на прибыль.....25
Налог на добавленную стоимость.....26
Прочие налоги.....26
6. Аффилированные лица.....26
Операции с аффилированными лицами.....26
8. Связанные стороны 27
9. Условные факты хозяйственной деятельности.....27
10. События после отчетной даты.....27

1. Общие сведения.

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

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

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

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

Телефон: (4742) 76-67-04,76-67-21; Факс: (4742) 24-01-05;

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.

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 264 человека(на 31 декабря 2019 г. –278 человек).

Основным видом деятельности Общества является:

- разведение и реализация сельскохозяйственной птицы;

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

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

Сведения о лицензиях:

Общество имеет лицензию 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.

ООО «Агрофирма «Липецк»:

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

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

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

Уставный капитал

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

Органами управления ООО «Агрофирма Липецк» являются:

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

Учредителями (участниками) Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «РИК» (зарегистрированное за ОГРН 1054800524448 ИФНС по Левобережному району г.Липецка, 26 декабря 2005 года, ИНН/КПП 4824035464/481301001, по адресу: 398501 Липецкая область, Липецкий район, с.Кузьминские

Отвержки, ул.Котовского, дом 2Б, офис 17) - номинальная стоимость доли в Уставном капитале 23 600 000 (двадцать миллионов шестьсот тысяч) рублей, что составляет 20% Уставного капитала.

- Гражданин Российской Федерации Белкин Лев Абрамович (паспорт: 42 14 912653, выдан Отделением УФМС России по Липецкой области в Правобережном округе г.Липецка, 15.12.2014г., код подразделения 480-004, зарегистрирован по адресу: г.Липецк, ул.Булавина,д.52А) – номинальная стоимость доли в Уставном капитале 47 200 000 (сорок семь миллионов двести тысяч) рублей, что составляет 40% Уставного капитала.
- Гражданин Российской Федерации Пивовар Сергей Федорович (паспорт: 42 03 817766, выдан Октябрьским отделением милиции УВД г.Липецка, 10.06.2003г., код подразделения 482-005, зарегистрирован по адресу: г.Липецк, ул.Депутатская,д.52А, кВ.18) – номинальная стоимость доли в Уставном капитале 47 200 000 (сорок семь миллионов двести тысяч) рублей, что составляет 40% Уставного капитала.

Единоличный исполнительный орган Общества – (Генеральный директор).

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

Пивовар Сергей Федорович избран Генеральным директором Общества Решением №21/10/14 от 21.10.2014 года(приказ №174 от 21.10.2019г)

Общее руководство текущей деятельности Общества осуществляет:

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

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году не возникало.

Сведения об аудиторе.

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

E-mail: accom48@mail.ru
ООО фирма «ЭККОМ» зарегистрировано Регистрационной палатой администрации г. Липецка, 09.02.1998г. № 3121.
ИНН/КПП-4823013348/482301001, ОГРН – 1024840837450.
Является членом СРО ААС (ОРН 11606087711).

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

2. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления.

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Липецк» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 267 от 29.12.2018 г., разработана в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности: Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н (с последующими изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 года № 43н (с последующими изменениями и дополнениями), Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 года № 66н (с последующими изменениями и дополнениями) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	61,9057	73,8757
Евро	69,3406	90,6824

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.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Агрофирма «Липецк» и способные приносить экономические выгоды.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учтены в составе основных средств.
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, включены в состав ОС, с даты документального подтверждения факта ввода объекта в эксплуатацию и утверждения актов о приеме-передаче ОС.
Приобретенные автомобили принимаются к учету в составе ОС на дату постановки на учет в ГИБДД.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам амортизации, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

При определении срока эксплуатации ОС, руководствуется распоряжением главного инженера и членов комиссии, согласно приказу № 761 от 29.12.2012г., с учетом сменности, места и условий эксплуатации ОС.
Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13-24 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 -36 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37-60 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61-84 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85-120 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121-180 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181-240 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241-300 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 -359месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы – 360 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 году не имело.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Основные средства».

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 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.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. 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.
Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (с изм. и доп.).

Учет МПЗ ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учтены по покупной стоимости без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" непосредственно на счете 10 "Материалы".
Оценка материально-производственных запасов производится по стоимости, указанной в счете поставщика с добавлением в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов, образующихся в период формирования их стоимости до момента оприходования на конкретный номенклатурный номер.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

ГСМ списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по стоимости их приобретения. Расходы по заготовке и доставке приобретенных товаров до складов, увеличивают стоимость товара.
Материальные ресурсы списываются в производство по средней себестоимости.

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

Незавершенное производство.

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

Затраты на производство.

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

Общепроизводственные затраты.

Отражены на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры. Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально заработной плате производственных рабочих, начисленной за месяц.

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 2020 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.

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

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 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) ихне 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 МСФО 19.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 2020 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 и реализации покупных товаров.

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 2020 году не создавался.

Оценка специальных условий труда.

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

Инвентаризация имущества и обязательств.

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

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Анализ и оценка структуры баланса.

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Наименование финансового коэффициента	31.12. 2019	31.12.2020
Доля внеоборотных активов в имуществе	0,52	0,65
Доля оборотных активов в имуществе	0,48	0,35
Доля запасов в оборотных активах	0,20	0,25
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	0,24	0,24
Доля основных средств во внеоборотных активов	0,82	0,73
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,96	3,06
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	8,82	6,25
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	7,63	13,59
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,88	0,93
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,7	1,4
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,12	0,07
Коэффициент задолженности	0,13	0,07
Коэффициент общей платежеспособности	8,63	14,59
Рентабельность продаж, %	11,85	4,09

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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.

Активы				
Нематериальные активы	1110	95 217	95 266	95 315
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	738 631	719 425	633 638
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	172 510	10	10
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	135 731	144 830	70 165
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 682	3 398	337
Дебиторская задолженность*	1230	133 314	176 329	410 830
Финансовые вложения краткосрочные	1240	143 542	196 530	116 252
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	123 486	219 921	301 775
Прочие оборотные активы	1260	153	-	-
ИТОГО активы	-	**1 552 266**	**1 555 708**	**1 628 322**
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	18 980	96 230	320 578
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	37	115	160
Кредиторская задолженность	1520	80 148	76 074	130 743
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	7 217	7 800	6 617
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	**106 382**	**180 219**	**458 098**
Стоимость чистых активов	-	**1 445 884**	**1 375 490**	**1 170 224**

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Нематериальные активы(статья 1110 Баланса).

Состав нематериальных активов.

	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Торговый знак	256	208
Патент на промышленный образец	10	9
Интеллектуальная собственность по производству мяса птицы	95 000	95 000

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов		
ИТОГО, тыс.руб.	95 266	95

Основные средства(статья 1150 Баланса).

На 31.12.2020 года на балансе основных средств по первоначальной стоимости - на сумму 1 393 634тыс. руб.
В течение 2020 года Общество приобрело и построило ОС на сумму 130 044 тыс.руб.(машины, оборудование, транспортные средства и т.д). Выбыло в результате физического износа, утилизации ОС и реализации на сумму 8 376 тыс. руб.

Состав основных средств.

	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Машины и оборудование	515 830	584 704
Здания	632 378	671 908
Сооружения	95 545	102 173
Транспортные средства	25 121	31 944
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 510	1 324
Земля	1 581	1 581
ИТОГО, тыс.руб.	1 271 965	1 393 634

Сумма амортизации по ОС за 2020 год начислена (линейный метод) -74 983тыс.руб., за 2019 год - 62 827тыс.руб.

В т.ч. основные средства, переданные в аренду, числящиеся на балансе.

	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Машины и оборудование	288 248	350 826
Здания и сооружения	221 434	221 434
Транспортные средства	3 239	3 239
Производственный и хозяйственный инвентарь	540	406
Земля	1 451	1451
ИТОГО, тыс.руб.	514 912	577 356

В 2020 году переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2020 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «Агрофирма «Липецк» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Долгосрочных финансовых вложений(статья 1170 Баланса).

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

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2020 году не создавался.

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

Запасы.

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

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

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Сырье и материалы	2 543	4 005
Топливо	74	91
Прочие материалы	8 524	10 578
Ветеринарные препараты	5 759	9 946
Строительные материалы	6 664	2 525
Запасные части	1 840	1 915
Тара	2 465	2 134
Материалы, переданные на переработку, на сторону	-	-
Корма	3 419	2 796
Специальная одежда, инструмент	909	1 742
Живая рыба	9 688	17 533
Живая птица	89 835	74 896
Покупные изделия	237	173
Полуфабрикаты рыбные	1 358	-
Незавершенное производство	11 515	7 397
ИТОГО, тыс.руб.	144 830	135 731

Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей произведена Обществом в 2020 году по состоянию на 02.12.2020г.

Налог на добавленную стоимость (статья 1220 Баланса).

Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Расчеты по отложенным налогам (НДС), тыс.руб.	3 398	9 682

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

	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики	123 355	62 130
Авансы, выданные прочим организациям	11 697	5 490

Расчеты по налогам и сборам	1 363	478
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	39 914	65 216
Всего по строке 1230 Баланса:	176 329	133 314

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2020 года нет.

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2020года 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 31.12.2019	На 31.12.2020
Средства в кассе:	836	650
Средства на расчетных счетах:	219 085	122 836
Всего по строке 1250 Баланса:	219 921	123 486
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500):	219 921	123 486

Уставный капитал(статья 1310 Баланса).

Размер уставного капитала:118 000тыс.руб.

Сведения о лицах, владеющих долей в уставном капитале:

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

Займы и кредиты(Статья 1410; 1510 Баланса).

Займы полученные.
Общая сумма займов на 31.12.2019 года составила 96 230 тыс. руб., на 31.12.2020 года общая сумма займов составляла 18 980 тыс. руб. В 2019 году сумма процентов начисленных по всем договорам займов составила 15 тыс. руб. В 2020 году сумма процентов начисленных по всем договорам займов составила 6 тыс. руб..

Кредиты полученные.
ООО «Агрофирма «Липецк» в 2020 году полученных кредитов не имела.

Труд и заработная плата.
Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020г. составила 4160 тыс.руб. (за декабрь 2020 года, срок выплаты: 15.01.2021 года).

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

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

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	62 690	54 026
Авансы, полученные от прочих организаций	48	11 762
Расчеты по налогам и сборам	3 615	3 795
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	2 317	2 261
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 160	4 140
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 318	90
Всего по строке 1230 Баланса:	80 148	76 074

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2020 года нет.

Оценочные обязательства(статья 1540 Баланса).

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

	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Предполагаемая сумма отчислений в резерв на оплату отпусков	5 960	5 529
Предполагаемая сумма отчислений в резерв на страховые взносы	1 840	1 688
Всего по строке 1540 Баланса:	7 800	7 217

Количество неоплаченных дней отпуска – 5 097, срок исполнения – 2020 год.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

Динамика выручки от реализации по отчетным периодам 2020 года. *Без НДС*

Период	тыс.руб.	% к годовому объему
1 квартал	496 155	30
2 квартал	474 059	29
3 квартал	421 853	26
4 квартал	236 760	15
Итого за год:	1 628 827	100

Динамика выручки от реализации по отчетным периодам 2019 года.

Период	тыс.руб.	% к годовому объему
1 квартал	333 282	21
2 квартал	518 679	32
3 квартал	325 616	20
4 квартал	427 661	27
Итого за год:	1 605 238	100

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

Первичная информация – операционные сегменты.

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

без НДС

Наименование	2019 год	2020 год
Выручка по сегменту (тыс.руб.)	1 332 285	1 340 794

Себестоимость по сегменту (тыс.руб.)	1 144 345	1 246 285
Финансовый результат по сегменту (тыс.руб.)	187 940	94 509

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, 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	2020 год	2019год
По *сельхоздеятельности*	1 379 607	1 382 278
По *промдеятельности*	249 220	222 960
ИТОГО:	1 628 827	1 605 238

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),доходы в результате уменьшения налоговых обязательств за предыдущие налоговые периоды, прочие.

Вид деятельности	2020 год	2019 год
По *сельхоздеятельности*	4	158
По *промдеятельности*	18 960	27 792
ИТОГО:	18 964	27 950

К прочим расходам по видам деятельности в отчетном году относятся:

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

Вид деятельности	2020 год	2019 год
По *сельхоздеятельности*	7 967	1 905
По *промдеятельности*	2 983	7 330
ИТОГО:	10 950	9 235

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат.)

Затраты на производство, тыс.руб.:

Состав расходов	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда	100 616	97 129
Отчисления на социальные нужды	27 909	27 771
Амортизация основных фондов	75 033	62 876
Материальные затраты	1 286 032	1 087 957
Прочие расходы	72 631	141 935
ИТОГО:	1 562 221	1 414 949

Прочие доходы и расходы.

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

Прочие доходы	2020 год	2019 год
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.
Доходы в результате перерасчета налоговых обязательств за предыдущие периоды - в периоде совершения ошибки(возврат пеней)		192
Проценты по депозиту (вклад)	6 153	14 400
Реализация ОС	38	273
Возмещение расходов	154	174
Курсовая разница, разница в стоимости товара	2	11
Стоимость излишек (инвентаризация)	24	3
Списание кредиторской задолженности	358	-
Реализация прочего имущества	1 869	7 134
Проценты к получению	10 142	5 677
Прочие	224	86
ИТОГО:	18 964	27 950

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	2020 год	2019 год
	Сумма, тыс.руб	Сумма, тыс.руб
Проценты к уплате, по займам	6	15
Расходы и себестоимость, связанные с реализацией прочего имущества и активов	1 665	7 013
Расходы на оплату сторон.орган.	-	-
Курсовая разница, разница в стоимости товара	220	96
Социальные выплаты	245	40
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	287	84
Продажа ОС	-	273
Налоги и сборы	-	16

Списание дебиторской задолженности	-	86
Штрафы, пени, неустойки	7 348	34
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществлением культурно-массовых мероприятий и иных мероприятий аналогичного характера, представ. расходы	389	1 230
прочие расходы	790	348
ИТОГО:	10 950	9 235

Налоги.

Налогу на прибыль.

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

Доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции к общему доходу

Сельхоздеятельность	Выручка без НДС, тыс.руб.	%, доли дохода
Разведение и реализация птицы	1 340 794	83
Разведение и переработка рыбы	38 813	2
ИТОГО	1 379 607	85
Промдеятельность	Выручка без НДС, тыс.руб.	%, доли дохода
Сдача имущества в аренду	226 482	14
Реализация кормовой смеси	69	0,004
Реализация изделий рыбных	6 371	0,39
Услуги организации питания	5 485	0,31
Услуги прочие	7021	0,43
Реализация покупных товаров	3 792	0,23
Реализация прочей аквакультуры	-	
ИТОГО	249 220	15
Общий доход	1 628 827	100

От хозяйственной деятельности Общества за 2019 год получен финансовый результат – бухгалтерская прибыль 74 620 тыс.руб., налоговая – 75 633тыс.руб., (за2019 год получен финансовый результат – бухгалтерская прибыль 209 004тыс.руб., налоговая –210 082тыс.руб.):

- по ***сельскохозяйственной*** деятельности бухгалтерская прибыль составила 33 377тыс.руб., налоговая – 33 377 тыс.руб.,
- по ***производственной деятельности*** бухгалтерская прибыль составила 41 243тыс.руб., налоговая – 42 256тыс.руб..

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

сельскохозяйственная деятельность:	2019 год	2020 год
Доходы от реализации	1 382 278	1 379 607
Внереализационные доходы	158	4
Расходы	1 209 103	1 338 267
Внереализационные расходы	635	7967
Итого прибыль	172 698	33 377

производственная деятельность:		
Доходы от реализации	230 366	250 939
Внереализационные доходы	20 193	17 241
Расходы	213 031	225 619
Внереализационные расходы	144	305
Итого прибыль	37 384	42 256

Расходы, не учитываемые для налогообложения, 2020 год, тыс.руб. всего:	1 013
в том числе:	
материальная помощь	245
представительские расходы	204
пени, штрафы	53
Медикаменты, мед.обслуживание	15
благотворительная помощь, новогодние подарки, общ. мероприятия	405
выплаты работникам по приказу	48
дебиторская задолженность	-
сумма НДС по кассовому чеку (без счет- фактуры), НДС не принимаемый к вычету	43
Налоги и платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ	-
Доходы, не учитываемые для налогообложения ,2020 год, тыс.руб всего :	-
в том числе :	
выявленная сумма дохода в результате перерасчета налоговых обязательств периоде совершения ошибки 2016г,2017г(возврат ошибочно начисленных пеней)	-

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 2020 год 85% - является производителем сельскохозяйственной продукции. И в силу п. 1.3. ст. 284 НК РФ сельскохозяйственные товаропроизводители при исчислении налога на прибыль за 2020 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 2020 год по налогу на добавленную стоимость у Общества образовалось сумма к начислению в бюджет – 13 568тыс.руб.(1 квартал – 5 932тыс.руб., 2 квартал – 7 161тыс.руб., 3 квартал – 374тыс.руб., 4 квартал – 101 тыс.руб.).

За2019 год по налогу на добавленную стоимость у Общества образовалось сумма к начислению в бюджет –3 505тыс.руб.(1 квартал –86тыс.руб., 2 квартал – 3 193тыс.руб., 3 квартал – 91 тыс.руб., 4 квартал –135тыс.руб.).

Прочие налоги и сборы.

Суммы начисленных за 2020 год прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности :

- на балансе Общества в течение 2020 года состояло на учете 33 транспортных средств - ***транспортный налог составил за год – 191 тыс. руб.;***
- на балансе Общества на 31.12.2020 года для технологического водоснабжения предприятия по отбору подземных пресных вод (в т.ч. и водопоя птицы) числятся собственные артезианские

скважины. Участки недр, представленные в пользование: «Кузьминоотвержский» и «Боринский-2» Липецкого месторождения - (Лицензия ЛПЦ 00319 ВЭ от 28.09.2015г.) – ***водный налог за год составил – 551 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 31.12.2020 года числятся 13 земельных участков, которые расположены в с. Боринское – 3 участка и в с. Кузьмино-Отвержски -10 участков– ***земельный налог за год составил – 173 тыс.руб.;***
- ***плата за негативное воздействие на окружающую среду за год составила – 19 тыс.руб.;***
- ***налог на имущество за 2020 год составил – 10 029тыс.руб.***

6. Аффилированные лица.

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2020 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Белкин Лев Абрамович	--------*	Лицо является учредителем данного юридического лица	24.03.2016 г.	40
2	Пивовар Сергей Федорович	--------*	Лицо является учредителем данного юридического лица	24.03.2016г.	40
			Генеральный директор-осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа.	30.10.2014г.	

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

Операции с аффилированными лицами.

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

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

8. Связанные стороны.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н) связанными сторонами являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «РИК», как участник Общества с долей 20%,
- Пивовар С.Ф., как участник Общества с долей 40%,

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

9. Условные факты хозяйственной деятельности.

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

В 2020 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

10. События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Зам. генерального директора Болотова Т.Н.

Главный бухгалтер Соколова Л.В.

16 марта 2021 года.