

Пояснение
к бухгалтерской отчетности СПК «Поляны»
за 2021 год.

Раздел I. Сведения об организации.

Сельскохозяйственный производственный кооператив (сельскохозяйственная артель) «Поляны». Юридический адрес: 188824, Ленинградская область, Выборгский район, поселок Поляны. Почтовый адрес: 188824, Ленинградская область, Выборгский район, поселок Поляны, ул. Выборгское шоссе д. 71. Тел./факс (81378)61-231, 61-225. Основной вид деятельности по ОКВЭД-01.41 «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока», ИНН 4704004986, КПП 470401001, ОГРН 1024700875308 (свидетельство серии 47 № 000513736, выданное 04.10.2002г. ИМНС по Выборгскому району).

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

23 июля 2021 года СПК «Поляны» подтвердил в соответствии с Федеральным законом «О племенном животноводстве» статус «Племенной завод по разведению крупного рогатого скота голштинской породы».

СПК «Поляны» имеет собственный автомобильный и машино-тракторный парк, обслуживающий сельское хозяйство.

Кроме сельского хозяйства кооператив занимается общественным питанием (столовая), расположенная в здании, принадлежащем СПК «Поляны» на праве собственности.

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату 118 человек, из них рабочих основного вида деятельности – 98. Кооператив является субъектом среднего предпринимательства.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность осуществлялась кооперативом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Исполнительный орган СПК – общее собрание членов кооператива, правление, председатель кооператива.

Паевой фонд составил 3834 тыс. руб. оплачен полностью. Чистые активы 465,985 млн. руб., наблюдается повышение на сумму прибыли, полученной в 2021 году.

Раздел II. Информация об аффилированных лицах.

Аффилированными лицами и связанными сторонами кооператива являются:

- Рамазанов М.М. - председатель СПК, председатель правления;
- Гехт И.А. – член правления, главный бухгалтер;
- Найдун И.И. – член правления, юрисконсульт;
- Кулешёва Т.В. – член правления, ветврач;
- Шунькин Ю.И. – член правления, зам. председателя.

Контрольный орган Кооператива – наблюдательный совет.

Председатель СПК (СА) «Поляны» Рамазанов М.М. избран общим собранием членов кооператива 15.01.2017г. на 5 лет.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

28.05.2021г. общим собранием членов кооператива была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2020 год. Собрание постановило

выплатить по итогам 2020 года дивиденды в размере 597 687 рублей 05 копеек учредителям исходя из их доли в уставном капитале. Выплата (с учетом удержания НДФЛ) была произведена 31.05.2021г.

Раздел III. Информация об учетной политике.

Положение по учетной политике, применяемой кооперативом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика кооператива утверждена приказом № 129 от 29 декабря 2018г.; приказ «О внесении изменений в приказ об утверждении Положения об учётной политике для целей бухгалтерского учёта» № 142 от 31.12.2020г.

В соответствии с п. 5 действующего ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» установлен лимит первоначальной стоимости, ниже которого основные средства учитываются в составе запасов в пределах до 40 тыс. руб.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, ежемесячно. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств включаемых в амортизационные группы, утвержденных постановлением Правительства России от 01.01.2002г. № 1. При этом для объектов каждой группы выбирается минимально возможный срок.

Предприятие СПК «Поляны» не применяет амортизационную премию.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

В отчетном периоде кооператив при отпуске МПЗ в производство их оценка производилась по средней себестоимости.

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда в составе МПЗ не признаются, - учитываются в расходах периода, в котором произведены расходы на их приобретение.

Резервы по сомнительным долгам кооператива создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2021 года сомнительны долгов нет – резерв не создавался.

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

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

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

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, оложенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете.

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

В кооперативе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Раздел IV. Информация об экономических и финансовых показателях деятельности организации.

В бухгалтерском учете СПК «Поляны» за отчетный 2021 год признаны следующие доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Наименованием показателя	Отчетный год		Предыдущий год	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Доходы по обычным видам деятельности (без НДС), всего		100	288 412	100
В том числе:				
- продажа продукции собственного производства	315 386	98,9	284 584	98,7
- общественное питание;	2 868	0,8	1 946	0,7
- выполнение работ, оказание услуг;	487	0,2	1 882	0,6
- продажа покупных товаров.	145	0,1		
Расходы по обычным видам деятельности, учтенные на счете 90 «Основное производство» (без учёта общехозяйственных расходов)	317 741	100	297 916	100
В том числе:				
- связанные с производством с/х продукции;	313 637	98,7	292 290	98,1
- общественное питание;	3 377	1,06	3 341	1,1
- связанные с выполнением работ, оказанием услуг;	604	0,2	2 285	0,8
- стоимость покупных товаров.	123	0,04		
Коммерческие расходы	-	-	-	-
Управленческие расходы	30095	-	-	-

В соответствии с учетной политикой общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, работ, услуг, признаются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продаж.

Также за отчетный период получены следующие прочие доходы и расходы:

№№ п/п	Наименование	Тыс. руб.
Прочие доходы:		
1	Выручка от продажи ОС	1500
2	Продажа покупных материалов	1950
3	Субсидии из бюджетов всех уровней	37534
4	Доходы от сдачи имущества в аренду	6496
5	Реализация имущественных прав по объектам ОПХ	1844
6	Восстановление резерва по сомнительным долгам	500
7	Прочие доходы	92
	Итого:	49916
Прочие расходы:		
1	Операционно-кассовое обслуживание	313
2	Стоимость покупных	2018
3	Износ по сданным в аренду ОС	90
4	Расходы на содержание имущества сданного в аренду	532
5	Убытки от порчи готовой продукции животноводства	2742
6	Премия к праздничным датам	782
7	Реализация имущественных прав по объектам ОПХ	1485
8	Кооперативные выплаты	1668
9	Материальная помощь для бывших работников	407
10	Прочие расходы	2110
	Итого:	12147

Раздел V. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 года составила 3 039 346,91 рубля (оплата за декабрь 2021г., по сроку выплаты: 15.01.2022г.). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 58%. Списочная численность работников на 31.12.2021г. 115 чел. Среднемесячная зарплата – 59094 рублей.

Основному управленческому персоналу выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2020 год в сумме 11230 тыс. руб.

за 2021 год в сумме 13009 тыс. руб.

Раздел VI. Оценочные обязательства и резервы.

На 31.12.2021г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 4 706 470,92 рублей, срок исполнения – 2022 год.

Раздел VII. Расшифровка статей баланса на 31.12.2021 года (на примере кредиторской задолженности)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолже- нность	
			в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начислени я	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	1 594	7 707	3	(669)	-	-	8 635
	за 2020 г.	7 118	-	10	(5 524)	(10)	-	1 594
в том числе: кредиты	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2021 г.	928	-	-	-	-	-	928
	за 2020 г.	928	-	-	-	-	-	928
прочие	за 2021 г.	666	7707	3	(669)	-	-	7707
	за 2020 г.	6 190	-	10	(5 524)	(10)	-	666
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	30 465	11 490	33	(11 195)	(32)	-	30 761
	за 2020 г.	31 857	13 432	10	(14 822)	(12)	-	30 465
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2021 г.	19 865	7 380	1	(10 605)	-	-	16 641
	за 2020 г.	20 926	12 624	10	(13 683)	(12)	-	19 865
авансы полученные	за 2021 г.	6 510	1 395	-	(416)	-	-	7 489
	за 2020 г.	6 092	503	-	(85)	-	-	6 510
расчеты по налогам и сборам	за 2021 г.	887	924	1	(58)	(1)	-	1 753
	за 2020 г.	646	282	-	(41)	-	-	887
кредиты	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2021 г.	3 203	1 791	31	(116)	(31)	-	4 878
	за 2020 г.	4 193	23	-	(1 013)	-	-	3 203
Итого	за 2021 г.	32 059	19 197	36	(11 864)	(32)	X	39 396
	за 2020 г.	38 975	13 432	20	(20 346)	(22)	X	32 059

Раздел VIII. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

Текущая деятельность кооператива в сельскохозяйственной сфере – производство молока и мяса. Доля с/х продукции в общем объеме реализации товаров, продукции, работ, услуг за 12 месяцев 2021г. составила 98,9%. Для целей налогообложения предприятие является сельскохозяйственным товаропроизводителем. Выручка от продажи покупных товаров, оказания услуг общественного питания и выполнения работ составила 3 500 тыс. руб. (1,1 %).

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год получен балансовый убыток от основной деятельности в сумме 28 016 тыс. руб. По итогам соответствующего периода прошлого года получена балансовый убыток в сумме 7 706 тыс. руб. Выручка от реализации товаров собственного производства за 2021г. составила 315 386 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом выручка увеличилась на

30 802 тыс. руб., т.е. составила 110,8% к выручке соответствующего периода прошлого года.

Рост выручки связан с увеличением объемов производства молока на 10,9%, а увеличение объемов реализации на 12% относительно объемов реализации соответствующего периода прошлого года. От реализации молока в 2021 году получена прибыль в сумме 4 809 тыс. руб., реализация мяса носит характер «постоянной продажи ниже себестоимости», что привело к получению убытка от продажи и забоя мяса в хозяйстве в 2021г. в сумме 32 889 тыс. руб. Закупочные цены на производимое мясо не покрывают расходы по содержанию и забою КРС, в связи с ежегодным повышением цен на к/корма, подкормки, электроэнергию.

Основные производственные показатели

Показатель	2021 год	2020 год	Изменения
Общее поголовье всего, гол	2108	1894	+214
в т.ч. коров молочного направления, гол	1000	1000	
Валовое производство молока, цн	98103	88474	+9629
Производственная себестоимость 1 кг молока, руб.	26,67	26,09	+0,58
Надой на 1 фуражную корову, кг	9810	9102	+708
Выход телят на 100 голов коров, гол	85	81	+4
Выбытие тёлочек, нетелей, гол	56	95	-39
Среднесуточный привес молодняка, граммов	777	724	+53
Себестоимость 1 головы приплода, руб.	25526,78	21251,86	+4274,92
Себестоимость прироста живой массы, руб.	17800	18702	-902
Производство мяса – всего в живом весе, цн	2662	3333	-671
Реализация молока в физическом весе, цн	94180	84123	+10057
Реализация молока в зачётном весе, цн	102391	90098	+12293
Жирность молока, %	3,79	3,7	+0,09
Товарность произведенного молока, %	96	95,8	+0,2
Реализация племенного молодняка, гол	100	67	+33
Посевная площадь всего, га	1079	1124	-45
Заготовка сена, цн	9844	7412	+2432
Производственная себестоимость 1 цн сена, руб.	891,91	1155,83	-263,92
Заготовка силоса из провяленных трав, цн	142810	144533	-1723
Производственная себестоимость 1 цн силоса, руб.	293	418,91	-125,91

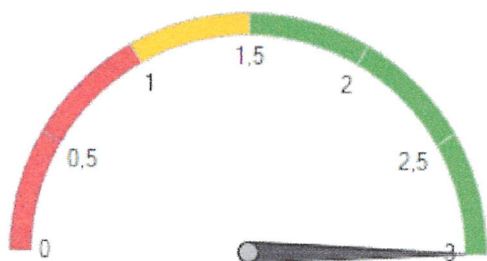
Наличие прибыли до налогообложения также связано с получением прибыли от прочих доходов в сумме 49 916 тыс. руб. в том числе субсидий из бюджетов всех уровней в 2021 году получено в сумме 37 196 тыс. руб.

Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	2021	2020
Продажи	318 886	288 412
Прибыль	11 550	27 597
Деньги	2 760	367
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	173 166	159 014
Здания, оборудование, автомобили, земля, коровы основного стада (ОС)	301 652	316 016
Авансы выданные, задолженность контрагентов	19 425	6 498
Авансы полученные, задолженность поставщикам	30 761	30 465
Полученные кредиты и займы	928	928
Чистые активы	465 985	457 429

Коэффициенты

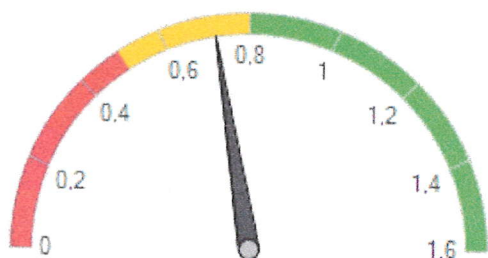
Коэффициент текущей ликвидности



Коэффициент текущей ликвидности 6,392

Соответствует высокой платежеспособности

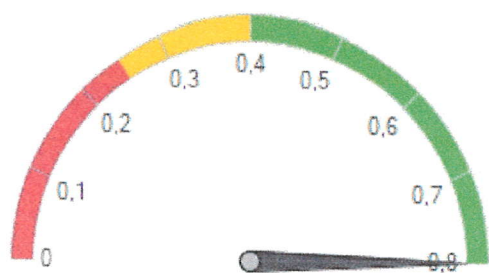
Коэффициент быстрой ликвидности



Коэффициент быстрой ликвидности 0,721

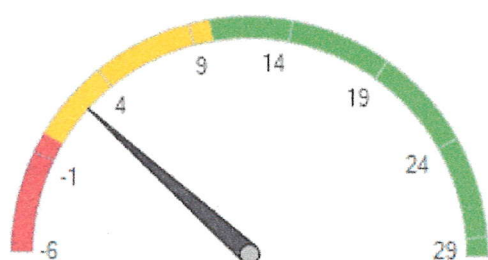
Соответствует средней платежеспособности

Коэффициент наличия собственных средств



Коэффициент наличия собственных средств 0,923
Высокая финансовая устойчивость

Рентабельность компании

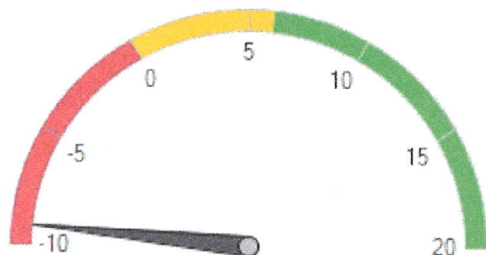


Рентабельность компании 2,31%
Средняя рентабельность компании

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2021	2020
Чистая прибыль	11 550	27 597
Выручка	318 886	288 412
Рентабельность компании, %	3,62	9,57

Рентабельность продукции



Рентабельность продукции -9,08%

Инвестиционная деятельность СПК «Поляны» обусловлена:

1. приобретением основных средств на общую сумму 13 708 тыс. руб., в т.ч.:
 - Коров КРС на сумму 2730 тыс. руб.;
 - Земельных участков на сумму 388 тыс. руб.;
 - Аппарата окрасочного ASPRO 7100 на сумму 101 тыс. руб.;
 - МТЗ-82.1 "Беларус" Трактор 1528 тыс. руб.;
 - Погрузчик телескопический SCORPION 732 (Трактор) 6422 тыс. руб.;
 - Весы Магистраль 2 БВ2-С-40-6-10/20 стоимостью 389 тыс. руб.;
 - Весы Магистраль 2 БВ2-С-60-18-20 стоимостью 1335 тыс. руб.;
 - Воздуходувка типа РУТС серии Dingo (без э/мотора) стоимостью 160 тыс. руб.;
 - Молочное такси ТМ-200 (200л) стоимостью 229 тыс. руб.;
 - Силосно-отрезной захват универсальный стоимостью 426 тыс. руб.
2. переводом молодняка в основное стадо за 12 месяцев 2021 года на сумму 34 757 тыс. руб.
Всего инвестировано в основной капитал 48 465 тыс. руб.

Раздел IX. Планы и перспективы развития.

СПК «Поляны» будет продолжать свою финансовую деятельность в том же направлении в течении следующих 12 месяцев года следующих за отчетным.

Основная цель СПК «Поляны» — развитие и поддержка сельского хозяйства в нашем регионе, находясь в постоянном поиске наиболее оптимальных и эффективных форм управления затратами, актуальность проблемы управления затратами обусловлена тем, что величина основных видов ресурсов, расходуемых на производство продукции, в значительной степени влияет на эффективность производства, величину прибыли и уровень рентабельности.

Порой не принимается в расчет тот факт, что снижение затрат не всегда означает увеличение доходов. Еще одна проблема - вымывание оборотных средств. Денег сельских хозяйств, которые поступают от реализации произведенной продукции, будет недостаточно для закупок постоянно дорожающей техники, кормов для животных, семян, ГСМ, электроэнергии и минеральных удобрений.

В 2022 году будет продолжаться работа по улучшению менеджмента производственных процессов (доения, содержания, кормления, лечения животных, заготовка питательных и качественных кормов). Будет продолжаться обучение работников хозяйства производственным процессам. Планируется увеличение объемов производства молока, среднесуточного привеса молодняка КРС, а также а планах провести реконструкцию телятника фермы Приветнинское на 100 голов, с целью увеличения скотомест для молодняка и нового родильного отделения на ферме Заполье, соответствующего всем требованиям по содержанию и обслуживанию животных.

Председатель СПК «Поляны»

Главный бухгалтер СПК «Поляны»



М.М. Рамазанов

И.А. Гехт