

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год АО «ПЗ «Мельниково»

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Племенной завод «Мельниково», юридический и фактический адрес: 188765, Ленинградская область, Приозерский район, поселок Мельниково, улица Калинина, дом 3.

Дата государственной регистрации: 23 июля 2002 года.

ОГРН: 1024701645870.

ИНН: 4712000350.

КПП: 471201001.

Зарегистрировано в ИФНС России по Приозерскому району Ленинградской области 23.07.2002г. свидетельство 47 №000178016.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 108 человек.

В 2022 году произошло увеличение капитала Общества:

- За счет нераспределенной прибыли прошлых лет на сумму 62 101 тыс. руб.;
- За счет перехода на ФСБУ 6/2020 произошло уменьшение капитала на 435 тыс. руб.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 189 тыс. рублей.

Основными видами деятельности Общества является «Разведение крупного рогатого скота, производство сырого молока». Основное производственное направление – молочное животноводство.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2022 году составили 335 922 тыс. руб. (без НДС):

Расшифровка доходов представлена в таблице в рублях:

23.05 Электроснабжение (Дб Кр)	561 289,98
Аренда земли	533 286,93
Аренда имущества	403 449,96
Живая масса (молодняк КРС)	39 818 666,37
Картофель (Выход продукции)	44 909,09
Молоко (КРС)	273 079 854,12
Мясо говядина	5 494 549,93
Навоз (КРС)	15 000
Племенной молодняк (КРС) без НДС	15 799 040
Услуги ЖКХ	67 500
Услуги машинно-тракторного парка	43 333,33
Шкуры КРС	46 360
Язык говяжий	14 437,5
Итого	335 921 677,21

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 280 233 тыс. руб.;
- 2020 год – 274 680 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 288 785 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили:

- 2021 год – 256 525 тыс.руб.;
- 2020 год – 265 863 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил 28 093 тыс. руб. (335922-288785-19044).

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 39617 тыс. руб. Расшифровка представлена в таблице:

Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	75 034,00
Излишки материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	50,00
Продажа ОС	2 568 000,00
Проценты к получению (уплате)	
Прочие внереализационные доходы (расходы): ЖКХ	30 000,00
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	164 927,64
Субсидии	36 779 234,09
Итого	39 617 245,73

Основную долю в прочих доходах занимают субсидии для сельскохозяйственных товаропроизводителей, за прошлые отчетные периоды размер полученных субсидий составил:

* 2021 год – 36 779 тыс. руб.;

* 2020 год – 42 540 тыс. руб.

Продажа основных средств в сумме 2568 тыс. руб составляет 6,5% от общей суммы прочих доходов.

Остальные статьи прочих доходов незначительны, их доля менее 5% в общей сумме прочих доходов.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 3426 тыс. руб. Расшифровка представлена в таблице:

Статья прочих доходов расходов	Прочие расходы без НДС
Выплата к юбилею	63 393,66
Гос.пошлина за гос.регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним	185 850

Госпошлина в Управление Росреестра по ЛО	22 000
Госпошлина за действия при регистрации транспортных средств.	14 300
Госпошлина за подачу искового заявления в арбитражный суд.	14 218
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	60 000
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	61 422,3
Курсовые разницы	3 334,02
Материальная помощь	55 390,76
Пожертвование на праздник	70 000
Проведение мероприятий	115 258,62
Продажа ОС	1 134 713,11
Прочие внереализационные доходы (расходы)	733 727,77
Прочие расходы, не учитываемые в целях налога на прибыль	284 430,12
Расходы на услуги банков	322 017,89
Списание выделенного НДС на прочие расходы	2 941,46
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	216 531,92
Списание НДС на прочие расходы	66 950,44
Субсидии	
Итого	3 426 480,07

В течение 2022 года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде процентов по долгосрочным кредитам и краткосрочному банковскому кредиту в размере 1784792,55руб.

Долгосрочные банковские кредиты были предоставлены Обществу Северо-Западным банком Сбербанка РФ на реконструкцию животноводческих помещений:

1. 07.06.2012г. по договору №6637-2-103412 в сумме 125 000 000 руб со сроком погашения 25.05.2022г.
2. Получен льготный инвестиционный кредит Сбербанка РФ 19.10.2018 по договору N9056RVYVN38W1W1GQ0UZ2S от 19.10.2018 в сумме 40 000 000 на срок 7 лет для строительства объектов навозохранилища;
3. Получен льготный инвестиционный кредит Сбербанка РФ N9056JFG35O3W5Q0RQ0UZ2W от 03 ноября 2020 г. 30 млн на срок 5 лет для реконструкции животноводческой фермы Комплекс;
4. Получен льготный инвестиционный кредит Сбербанка РФ N9600DZDPEZ1W2Q0RI1UZ4N от 11 августа 2020 г. 9,7 млн на срок 5лет для приобретения техники;

Краткосрочный льготный кредит предоставлен Обществу Северо-Западным банком Сбербанка РФ на пополнение оборотных средств:

- в соответствии с договором кредитования N9056BCUI4W8W5Q0RE2UZ3F от 29 октября 2021 г. на 10 млн. срок для 1года;

- в соответствии с договором кредитования N9056QL82I6AW5Q0RE1UZ3F от 15 ноября 2022 г. 10 млн. руб.

Вышеперечисленные суммы кредитов полностью получены Обществом.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций не применяет требования ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 62498869 руб., из них по деятельности, относящейся к производству и реализации сельскохозяйственной продукции -61842780. руб. и 1978290 руб. по прочей деятельности.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20% - по прочей деятельности и 0% - по деятельности, относящейся к производству и реализации сельскохозяйственной продукции. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 395658 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил 62101 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы и полученные доходы.

Финансовый результат за 2021 год составил -39481 тыс. руб., за 2020 год - 44028 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №163 от 24.12.2021г.

Директор АО «ПЗ «Мельниково» _____

Карч

В.В. Карпишин

Главный бухгалтер _____

Камнева

Е.В. Камнева

