

Пояснение
к бухгалтерской отчетности СПК «Поляны»
за 2022 год.

Раздел 1. Сведения об организации.

Сельскохозяйственный производственный кооператив (сельскохозяйственная артель) «Поляны» (далее Кооператив). 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 2022 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 117 человек, из них рабочих основного вида деятельности – 97. Кооператив является субъектом среднего предпринимательства.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность осуществлялась кооперативом на протяжении всего периода 2022 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 4774 тыс. руб. оплачен полностью. Чистые активы 452,365 млн. руб., наблюдается повышение на сумму прибыли, полученной в 2022 году.

Раздел 2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах.

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;
- Сафиханов Д.В. – член правления, зам. председателя;
- Шуныкин Ю.И. – член правления, зам. председателя.

Контрольный орган Кооператива – наблюдательный совет.

Председатель СПК (СА) «Поляны» Рамазанов М.М. избран общим собранием членов кооператива 14.01.2022г. на 5 лет.

В 2022 году со связанными сторонами были совершены такие хозяйственные операции:

24.06.2022г. общим собранием членов Кооператива была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2021 год. Собрание постановило

выплатить по итогам 2021 года дивиденды в размере 856 288 рублей 00 копеек учредителям исходя из их доли в уставном капитале. Выплата (с учетом удержания НДФЛ) была произведена 27.06.2022г.

В 2021 году со связанными сторонами были совершены такие хозяйственные 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.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими сторонами:

тыс. руб.

Наименование строки	2022 год	2021 год
Поступило денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	440844	357061
-от продажи продукции, товаров, работ и услуг	385182	313174
-арендные платежи	6338	5772
-прочие поступления	49324	38115
из них: бюджетные субсидии	49159	34848
Направлено денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	379099	340009
-поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	268305	245146
-в связи с оплатой труда	103797	92219
-прочие платежи	6997	2644
Направлено денежных средств по инвестиционной деятельности всего, в том числе:	55662	9979
-в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	55302	9719

Раздел 3. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Основному управленческому персоналу выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2021 год в сумме 13009 тыс. руб.

за 2022 год в сумме 14469 тыс. руб.

Раздел 4. 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 на 2022 год утверждена приказом № 153 от 30 декабря 2021г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021 г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- коровы основного стада;
- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- передаточные устройства;
- тракторы;
- транспортные средства;
- силовые машины и оборудование;
- измерительные приборы;
- самоходные косилки и комбайны;
- сельхозмашины;
- хозяйственный инвентарь;
- электронно-вычислительная техника.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Кооператив проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Кооператив проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической

ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- 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.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

СПК «Поляны» не применял в отчетном году ФСБУ 25/2018 в связи с тем, что срок договора аренды (лизинга) самоходных машин № 13575 от 06.09.2021 – лизингодатель ООО «РБ Лизинг» истек до 31.12.2022 года, последний платеж по договору исполнен 04.10.2022 года.

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 31.12.2022 года имеется сомнительный долг – резерв создан.

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.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие 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).

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, отложенных, 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.

Кооператив признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Раздел 5. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

На основании п.49 ФСБУ 6/2020 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному периоду). В балансе за 2021 год данные на 31.12.2021 показаны без корректировки, а в балансе за 2022 год данные на 31.12.2021 даны уже с учётом корректировки. СПК «Поляны» перешел на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г.

Откорректирована балансовая стоимость тех активов, которые остались в составе основных средств.

Корректировка осуществлена следующим образом:

- первоначальная стоимость объектов ОС принимается без изменения - в том размере, который был сформирован по старым правилам в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой;

- накопленная амортизация рассчитывается уже по новым правилам - в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;

- накопленная амортизация, рассчитанная по новым правилам в соответствии с ФСБУ 6/2020, сравнивается в суммой накопленной амортизации, рассчитанной по старым правилам. Выявленная разница в общем случае списывается на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 6/2020).

В межотчетный период сделана проводки, корректирующие сумму амортизации:

Дт 02 Кт 84 - 562134,72

Дт 84 Кт 02 - 73670649,80

Итоговая сумма корректировки амортизации составила 73108515 руб. 08 коп.

Раздел 6. Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по состоянию на 31.12.2021 г. отражены с учетом корректировок, связанных с началом применения стандартов:

№ строк и Бухгалт ерского баланса	Наименование показателя	Отражено в отчетности за 2022 год на 31.12.2021 года	Было отражено в отчетности за 2021 год на 31.12.2021 года	Сумма корректиров ки по состоянию на 31.12.2021 года
1150	Основные средства	228543	301652	73109
1600	Баланс	510087	436978	73109
1370	Нераспределенная прибыль	387585	314476	73109
1700	Баланс	510087	436978	73109

Раздел 7. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году и 2021 году не осуществлялось.

Раздел 8. Информация об экономических и финансовых показателях деятельности организации.

В бухгалтерском учете СПК «Поляны» за отчетный 2022 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	395 815	100	318 886	100
В том числе:				
- продажа продукции собственного производства	391 403	98,9	315 386	98,9
- общественное питание;	3 374	0,8	2 868	0,8
- выполнение работ, оказание услуг;	1 038	0,3	487	0,2
- продажа покупных товаров.			145	0,1
Расходы по обычным видам деятельности, учтенные на счете 90 «Основное производство» (без учёта общехозяйственных расходов)	351 817	100	317 741	100
В том числе:				
- связанные с производством с/х продукции;	346 223	98,4	313 637	98,7
- общественное питание;	4 356	1,2	3 377	1,06
- связанные с выполнением работ, оказанием услуг;	1 238	0,4	604	0,2
- стоимость покупных товаров.			123	0,04
Коммерческие расходы	-	-	-	-
Управленческие расходы	33674	-	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	2915
2	Продажа покупных материалов	1897
3	Субсидии из бюджетов всех уровней	44064
4	Доходы от сдачи имущества в аренду	7012

5	Реализация имущественных прав по объектам ОПХ	2097
6	Восстановление резерва по сомнительным долгам	311
7	Прочие доходы	2033
	Итого:	60329
Прочие расходы:		
1	Операционно-кассовое обслуживание	380
2	Стоимость покупных	2068
3	Износ по сданным в аренду ОС	84
4	Расходы на содержание имущества сданного в аренду	321
5	Убытки от порчи готовой продукции животноводства	639
6	Премия к праздничным датам	1200
7	Реализация имущественных прав по объектам ОПХ	1383
8	Кооперативные выплаты	2489
9	Материальная помощь для бывших работников	240
10	Оказание безвозмездной финансовой помощи	736
11	Списание материалов пришедших в негодность в пределах норм естественной убыли	586
12	Новогодние подарки детям сотрудников	108
13	Прочие расходы	3331
	Итого:	13565

Раздел 9. Заработная плата

Основному управленческому персоналу выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2021 год в сумме 13009 тыс. руб.

за 2022 год в сумме 14469 тыс. руб.

Раздел 10. Оценочные обязательства и резервы.

На 31.12.2022г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 5 195 519,18 рублей, срок исполнения – 2023 год.

Раздел 11. 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 2022г. составила 98,9%. Для целей налогообложения предприятие является сельскохозяйственным товаропроизводителем. Выручка от продажи покупных товаров, оказания услуг общественного питания и выполнения работ составила 4 412 тыс. руб. (1,1 %).

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год получена балансовая прибыль от основной деятельности в сумме 11 755 тыс. руб. По итогам соответствующего периода прошлого года получен балансовый убыток в сумме 28 016 тыс. руб. Выручка от реализации товаров собственного производства за 2022г. составила 391 403 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом выручка увеличилась на 76 017 тыс. руб., т.е. составила 124,1% к выручке соответствующего периода прошлого года.

Рост выручки связан с увеличением объемов производства молока на 6%, а увеличение объемов реализации на 5,4% относительно объемов реализации соответствующего периода прошлого года. От реализации молока в 2022 году получена прибыль в сумме 41 642 тыс. руб., реализация мяса носит характер

«постоянной продажи ниже себестоимости», что привело к получению убытка от продажи и забоя мяса в хозяйстве в 2022г. в сумме 29 612 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	2022 год	2021 год	Изменения
Общее поголовье всего, гол	2125	2108	+17
в т.ч. коров молочного направления, гол	1000	1000	
Валовое производство молока, цн	104017	98103	+5914
Производственная себестоимость 1 кг молока, руб.	27,96	26,67	+1,29
Полная себестоимость реализации 1 кг молока, руб.	30,95	29,51	+1,44
Надой на 1 фуражную корову, кг	10402	9810	+592
Выход телят на 100 голов коров, гол	82	85	-3
Выбытие тёлочек, нетелей, гол	69	56	+13
Среднесуточный привес молодняка, граммов	777	777	
Себестоимость 1 головы приплода, руб.	27504,81	25526,78	+1978,03
Себестоимость прироста живой массы, руб.	17936	17800	+136
Производство мяса – всего в живом весе, цн	3620	2662	+958
Реализация молока в физическом весе, цн	99310	94180	+5130
Реализация молока в зачётном весе, цн	106587	102391	+4196
Жирность молока, %	3,73	3,79	-0,06
Товарность произведенного молока, %	95,5	96	-0,5
Реализация племенного молодняка, гол	75	100	-25
Посевная площадь всего, га	1079	1079	
Заготовка сена, цн	3868	9844	-5976
Производственная себестоимость 1 цн сена, руб.	264	891,91	-627,91
Заготовка силоса из провяленных трав, цн	142524	142810	-286
Производственная себестоимость 1 цн силоса, руб.	355	293	+62

Финансовый анализ СПК ПОЛЯНЫ за 2022 год

Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	2022	2021
Продажи	395 815	318 886
Прибыль	55 315	11 550
Деньги	4 656	2 760

Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	169 918	173 166
Здания, оборудование, автомобили, земля, коровы основного стада (ОС)	246 671	228 543
Авансы выданные, задолженность контрагентов	37 889	19 425
Авансы полученные, задолженность поставщикам	21 079	30 761
Полученные кредиты и займы	928	928
Чистые активы	452 365	392 876

Инвестиционная деятельность СПК «Поляны» обусловлена:

1. приобретением основных средств на общую сумму 29 243 тыс. руб., в т.ч.:
 - Полуприцеп специальный ПС45;
 - Кормораздатчик - смеситель VM16-2S ;
 - Транспортёр навозоуборочный КСН-Ф-100 полнокомплектный;
 - Трактор Беларусь МТЗ-82.1 – 3 единицы;
 - Автомобиль самосвал-силосовоз на шасси КАМАЗ-65115;
 - Газель NEXT;
 - Охладитель молока SERAP FSC на 10000л.;
 - Топливозаправочный пункт V=60 м.куб.;
 - Полуприцеп-тележка для перевозки скота ТПС6;
 - Полуприцеп тракторный ПСТ-6 – 2 единицы;
 - Система поения для КРС на 100 голов
 - Стойловое оборудование для привязного содержания КРС оц.
 - Шкаф пекарский ЭШ-3К;
 - Автомобиль ГАЗ – 2217.

С 01.06.2022 года начата реконструкция телятника на 100 голов ф. Приветнинское
стоимость затрат в 2022 году составила 8 981 тыс. руб.

Ремонт дорожного покрытия на ферме Заполье стоимостью 9140 тыс. руб.

Перевод нетелей в основное стадо в 2022 году стоимостью 41 961 тыс. руб.

Всего инвестировано в основной капитал 89 325 тыс. руб.

12. Условные обязательства и активы

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 отчетном периоде не было.

13. События после отчетной даты

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

14. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой

коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2022 году не оказала существенного влияния на деятельность Кооператива.

15. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Кооператива производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

16. Непрерывность деятельности

Кооперативом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Кооператив:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- АО «Ленмелиорация» в сумме 1500 тыс. руб. (задолженность за выполнение работ по реконструкции мелиоративных систем)
- ООО «Пантера» в сумме 3342 тыс. руб. (задолженность за выполнение работ по асфальтированию территории животноводческой фермы).

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года размер чистых активов составил 452 365 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 4774 тыс. рублей и чистые активы имеют положительное значение.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 61 745 тыс. руб. На данный факт не повлияла пандемия коронавируса, которая значительно снизила платежеспособность покупателей, что вызвало необходимость перехода с авансовой системы оплаты на постфактную в ряде случаев, а также увеличения сроков расчетов.

В дальнейшем руководство Кооператива планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Раздел 17. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Кооператив подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Кооператив подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Кооператива контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Кооператива.

Председатель Кооператива анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кооператив внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Кооператив осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для

Кооператива и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Кооператива. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Кооператив не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Кооператив осуществляет свою деятельность, Кооператив предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Кооператива.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Кооператив осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Кооператива. Для предотвращения забастовок Кооператив создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Кооперативом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Кооператив осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оцениваются как очень несущественные.

Репутационные риски

Руководство Кооператива считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Кооперативом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Кооператива в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Кооперативом как несущественные.

Раздел 18. Планы и перспективы развития.

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

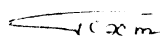
объемов производства молока, среднесуточного привеса молодняка КРС, а также а планах завершение реконструкции телятника фермы Приветнинское на 100 голов, с целью увеличения скотомест для молодняка и нового родильного отделения на ферме Заполье, соответствующего всем требованиям по содержанию и обслуживанию животных.

Председатель СПК «Поляны»



М.М. Рамазанов

Главный бухгалтер СПК «Поляны»



И.А. Гехт