

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности СППСК «Ягоды Карелии» за 2022 год.

Общие сведения.

Полное фирменное наименование: Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающий
сбытовой кооператив «Ягоды Карелии»

Сокращенное фирменное наименование: СППСК «Ягоды Карелии»

Место нахождения: Российская Федерация, Ленинградская область, Ломоносовский район, д.
Лопухинка, ул. Советская, д. 1, корп. А, пом. 2, телефон +7 921 701 00 02

Основным видом деятельности предприятия является сбор дикорастущих плодов, ягод и лесных
грибов. Географический рынок сбыта ягод, грибов – Россия, СНГ, Европа, Китай. Предприятие имеет
обособленных подразделений по адресу: Республика Карелия г. Костомукша.

Среднесписочная численность работающих – 25 человек. На отчетную дату численность
работающих – 1 человека, в обособленном подразделении – 24.

Уставный капитал составляет 4 866 тыс. руб.

Основные положения учетной политики организации.

С 14 июля 2010 года кооператив находится на едином сельскохозяйственном налоге и уплачивает
ЕСХН. Налогооблагаемой базой является доход, уменьшенный на величину произведенных расходов,
признаваемых требованиям главы 26.2 НК РФ.

Бухгалтерский учет ведется согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности № 34Н от
29.07.98 и Федеральному закону № 129-ФЗ от 21.11.96 с использованием Плана счетов учета финансово-
хозяйственной деятельности, утвержденного приказом МФ РФ № 94Н от 31.10.2000,
автоматизированным способом (Программа 1С-Бухгалтерия).

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ в рублях. Учетная
политика разработана в 2010г. Оценка материалов производится по стоимости приобретения.

Основные средства отражаются на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. К
основным средствам относится имущество, отвечающее требованиям ПБУ 6/01, стоимостью более 100
тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Сроки полезного использования
определяются согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности организация обязана проводить
инвентаризацию имущества и обязательств один раз в год перед составлением годовой отчетности.
Инвентаризацию основных средств проводить не реже одного раза в три года. Резервы на оплату
отпусков не создавались в связи с не существенностью сумм. Создавался резерв по сомнительным долгам.

Расшифровка отдельных показателей деятельности.

Объем реализации в 2022 году составил 915 724 тыс. руб. без НДС. Оплата за услуги не денежными
средствами не производилась.

Нематериальных активов на отчетную дату нет.

Структура и динамика основных средств, представлена в таблице 1.1

(тыс.руб.)

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода					За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Уменьшение стоимости	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисленные амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 123	4 382	6 741	53	6 688	4 323	4 957			15 446	9 392	6 054
Транспортные средства	13 925	4 188	9 737	32	9 705	9 321	3 755	4 458	1 061	18 788	6 914	11 875
Другие виды основных средств	1 065	323	742	28	714	204	384			1 268	734	534
Итого	26 112	8 892	17 220	112	17 108	13 848	9 096	4 458	1 061	35 503	17 039	18 463

В составе запасов отражены малоценные основные средства, находящиеся в эксплуатации.

На 01.01.2022г. у кооператива задолженность по долгосрочным заемным обязательствам составляла в размере основного долга 598 790 тыс. руб. и начисленных процентов в размере 2 852 тыс.руб.

В 2022 году кооперативом были еще получены долгосрочные заемные обязательства в размере 807 895 тыс. руб., погашены заемные обязательства в размере 768 536 тыс. руб. Проценты по долгосрочным заемным обязательствам составили 46 131 тыс. руб. Дополнительные расходы на обслуживание долгосрочных заемных обязательств 641 тыс. руб.

На 31.12.2022г. у кооператива задолженность по долгосрочным заемным обязательствам составляет в размере основного долга 638 149 тыс. руб. и процентов в размере 19 474 тыс.руб.

На 31 декабря 2022 года предприятие имеет дебиторскую задолженность в сумме 687 417 тыс. руб. Расшифровка приведена в таблице № 1.2.

Таблица № 1.2
(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность	2022 год	
	на конец	на начало
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	44 470	75 537
Расчеты с покупателями и подрядчиками	606 681	375 842
Расчеты по налогам и сборам	6	180
НДС по приобретенным ценностям	898	2 782
Расчеты по социальному страхованию	24	66
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	57 300	120 887
Заемные средства	9 374	6 974
Расходы будущих периодов	835	67
Депозит	3 000	0
Резерв по сомнительным долгам	-35 170	-13 763
Итого	687 417	568 572

Кредиторскую задолженность в сумме 116 943 тыс.руб. Расшифровка приведена в таблице № 1.3.

Таблица № 1.3
(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность	2021 год	
	на конец	на начало
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65 226	177 184
Расчеты с покупателями и подрядчиками	556	490
Расчеты по налогам и сборам	21 799	1 855
Расчеты по социальному страхованию	912	161
Расчеты с персоналом по оплате труда, подотчет	323	258
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	28 128	6 607
Итого	116 943	186 556

Списанной дебиторской задолженности и других долгов, нереальных для взыскания нет.

что доходы в общем случае признаются в момент поступления денег на расчетный счет или в кассу, а расходы — в момент, когда предприятие погасило обязательство.

Доходы по налоговому учету за 2022г. составили 662 435 тыс. руб. Сумма дохода за налоговый период (стр. 010 налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу).

Расшифровка приведена в таблице № 1.4.

Таблица № 1.4
(тыс.руб.)

Доходы	Сумма, тыс.руб.
Доходы от реализации товаров (работ, услуг)	649 239
Внерезидентские доходы	8 114
Взаимозачет	5 083
Итого	662 435

Основными видами материальных затрат являются расходы по закупке дикорастущих ягод и грибов у членов кооператива. В 2022 году кооператив закупил у членов кооператива дикорастущих ягод и грибов в размере 3 754 тонн. Сумма расходов за налоговый период составляет 659 472 тыс. руб. (в стр. 020 налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу).

Расшифровка материальных расходов за 2022 год в таблице № 1.5.

Таблица № 1.5
(тыс.руб.)

Материальные затраты	Сумма, тыс.руб.
Расходы по закупке ягод и грибов	360 880
Расходы на закупку ТМЦ, тары, ремонт, лаборат.исследования и т.д.	226 026
Транспортные расходы	24 905
Аренда	3 348
Проценты по долгосрочным заемным обязательствам	29 509
Дополнительные расходы на обслуживание долгосрочных заемных обязательств	641
Расходы по оплате труда	10 644
Прочие расходы (услуги банка)	2 205
Возврат денежных средств	-3 769
Взаимозачет	5 083
Итого	659 472

Общество соответствует критериям малого предприятия, и поэтому не применяла ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2000, ПБУ 7/98.

По сравнению с прошлым годом реализация собственной продукции на внутренний рынок и на экспорт была примерно в соотношении 50/50. Цены отгрузки продукции на экспорт всегда выше, чем внутри РФ. Но, к сожалению, в связи со сложившейся ситуацией в стране, экспорт в 2022 упал на 45%, выручка от реализации на внутренний рынок выросла на 15% , но цены продажные снизились из-за падения спроса и покупательской способности населения, а расходы все выросли: кредитные средства подорожали в 1,5 раза (!), упаковка - до 3 раз, доставка на 50%, МРОТ поднимали дважды в 2022 году.

Кроме того, одним из решающих факторов стало то, что всё, что мы успели отгрузить в Финляндию в 1-2 квартале 2022 года, в надежде, что евро будет 120-140 рублей, вообще не оплачено, так как недружественные финны ОТКАЗАЛИСЬ платить нам в РФ за поставленные товары. А это около 2,5 млн. евро!! Что сопоставимо с прибылью за 2 года работы! К тому же в результате невозврата денег мы вынуждены были привлечь дополнительные кредитные средства, что еще больше ухудшило результат. В результате за 2022 год финансовый результат отрицательный. Мы не теряем надежду вернуть свои деньги в 2023 году, а также ищем новые рынки сбыта продукции, начинаем работать с Китаем. Главное сейчас - выжить, сохранить коллектив и предприятие.

Председатель СППСК «Ягоды Карелии»



Самохвалов М.И.