

# **Пояснения**

## **к годовому отчету за 2023 год.**

### **Введение.**

Бухгалтерская отчетность СПК «Дальняя Поляна» за 2023 год сформирована на основании приказа об учетной политике № 55 от 20.12.2020 г в соответствии с №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», а именно:

- а) в бух.баланс и отчет о финансовых результатах включены показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям
- б) в пояснении к бух.балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Бух.отчетность за 2023 год сформирована в следующем объеме:

1. бухгалтерский баланс,
2. отчет о финансовых результатах
3. отчет об изменениях капитала
4. отчет о движении ден.средств
5. пояснения к бух.балансу и отчету о финансовых результатах
6. пояснения к бухгалтерскому отчету за 2023 финансовый год.

Данная отчетность подготовлена на условиях непрерывности деятельности.

### **1. Сведения.**

1.1. Полное наименование фирмы: Сельскохозяйственный Производственный Кооператив «Дальняя Поляна».

СПК «Дальняя Поляна» создано в результате реорганизации в форме преобразования АОЗТ «Дальняя Поляна» 24.10.2002 года, ОГРН 1024701331610.

1.2. Местонахождение

Юридический адрес: 187351 Ленинградская область, Кировский район, с. Путилово, ул. Братьев Пожарских, д.1.

ОГРН 1024701331610, регистрация 24.10.2002 г. Межрайонной Инспекцией ФНС России №2 по Лен.обл.

ИНН 4706018550

КПП 470601001

Основной вид экономической деятельности: - 01.41 «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока».

Аудитором СПК «Дальняя Поляна» является Общество с ограниченной ответственностью «Юта», Свидетельство о членстве № 2020 от 24 февраля 2010 года, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов – ОРНЗ-11006003553.

Среднегодовая численность работающих составляет – 106 человек.

Численность работающих на 31.12.2023 г. - 106 человек.

Высший орган управления – Наблюдательный совет.

Исполнительный орган управления – Председатель. ЛОКУ является председатель правления.

Уставный капитал сформирован из паевых взносов, основных пайщиков 28 (двадцать восемь) человек и ассоциированных членов 64 человека.

Аффилированными лицами являются – председатель, а также члены наблюдательного совета.

Сделок с аффилированными лицами не производилось.

Полномочия председателя – приказ № 52 от 16.08.2021 г. На основании решения Общего собрания членов СПК Протокол № 3 от 14.08.2021 г.

## 2. Финансовая деятельность.

### 2.1. Выручка от реализации

Показатели	2023 г.		2022 г.		+/-
	тыс.руб.	структ.%	тыс.руб.	структ.%	
Доходы по обычным видам деятельности (без НДС) всего	270173	100	242938	100	+27235
В т.ч. с/х продукция	256080	94,8	227261	93,5	+28819
работы и услуги	172	5,15	315	0,1	-143
торговля	13921	0,05	15362	6,4	-1441
<b>Расходы всего</b>	260312	100	218124	100	+42188
в т.ч. связанные с пр-вом с/х пр-ции	252362	96,9	209376	96	+42986
работ и услуг	156	0,06	270	0,1	-114
торговли	7794	3,04	8478	3,9	-684

Выручка от реализации по сельхозпроизводству составляет 256080 тыс. рублей, что составляет 94,8 % от общего объема реализации.

Прибыль от основного вида деятельности - 3717 тыс. руб.

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

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

### 2.2. Состав затрат на производство СПК «Дальняя Поляна» за отчетный год:

тыс. руб.

Показатели	2023 г.	2022 г.	+/-
Материальные затраты всего	181091	175633	+5458
Расходы на оплату труда	96000	76390	+1961
Отчисления в страховые фонды	19983	13227	+6756
Амортизация	32960	28927	+4033
Прочие затраты	535	726	-191

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

Также за отчетный период получены прочие доходы:

тыс. руб.

Показатели	2023 г.	2022 г.	+/-
Субсидии текущего года	22821	21216	+1605
Субсидии по технике (2017 -2022г)	6604	2047	+4557
Доходы от сдачи имущества в аренду	1135	992	+143
Доходы от продажи ОС	708	3675	-2967
Возмещение из ФСС	0	190	-190
Проценты по депозитному договору	1053	949	+104
Прочие	27	21	+6
<b>ИТОГО</b>	<b>32348</b>	<b>29090</b>	<b>+3258</b>

Прочие расходы:

Показатели	тыс. руб.		
	2023 г.	2022 г.	+/-
Возврат субсидии	0	1945	-1945
Проценты пр кред. договору	371	0	+371
Расходу на услуги банка	349	222	+127
Пени и штрафы	1	1,5	-0,5
Списание на убытки порча продукции	2455	5618	-3163
Коммун. услуги по сданному имуществу в аренду	917	587	+330
Амортизация не используемых основных средств	96	46	+50
Прочие	4035	4743,5	-708,5
ИТОГО	8224	13163	-4939

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности СПК «Дальняя Поляна».

Чистые активы СПК «Дальняя Поляна» имеют тенденцию роста:

На 31.12.2021 г. 192410 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. 209464 тыс. руб. - (+8,14 % к 2021г)

На 31.12.2023 г. 224774 тыс. руб. - (+14,4 % к 2021г)

### 3. Информация об ОС.

3.1. В 2023 г. были приобретены следующие ОС:

Дизельный генератор ТСС АД-40С-Т400-2РКМ16 в шумозащитном кожухе

Дробилка пневматическая молотковая

Молочное такси для телят

Погрузчик фронтальный «Бык» Т-229S г/п 1300

Полуприцеп тракторный самосвальный ПТС-12 (цельнометаллический кузов)

Тележка полуприцепная скотовозная ТПС-6

Борона дисковая прицепная VELES БДП-4,2М

Борона дисковая прицепная VELES БДП-4,2М

Трактор Беларусь 1523,3 (081)

Трактор Беларусь 82,1 (046)

Трактор Беларусь 82,1 (23/12-23/32) (012)

Проведена модернизация ОС Телятник

### 4. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

В 2023 году затраты на приобретение эл. энергии (без НДС) составили 6771 тыс. руб., что соответствует обеспечению производственных ресурсов СПК «Дальняя Поляна».

### 5. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании пр. 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ответственность за организацию учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

2. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведения бухгалтерского учета, своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

3. Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94 н. Бухгалтерский учет ведется

компьютерным способом с применением программы «1:С». Организация ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета.

4. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Госкомстата.
5. При приеме денежных средств за товары, работы и услуги от населения и предпринимателей без образования юридического лица организация применяет контрольно-кассовые машины.
6. Выручка от реализации определяется по фактической отгрузке
7. Отпуск МПЗ в производство проводится по средней стоимости единицы МПЗ, МПЗ собственного производства – по плановой себестоимости в течение года с последующим доведением до фактической (в конце года) путем списания калькуляционных разниц
8. Начисление амортизации производится линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования устанавливается на основании классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденные ППР от 01.01.2002 г. С 01.01.2009 г. амортизация по скоту основного стада, срок установлен – 61 мес.
9. Ежегодно проводится инвентаризация основных средств и НМА находящихся на балансе организации.
10. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

#### **6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности СПК «Дальняя Поляна».**

Вид деятельности: производство молока, мяса, кормопроизводство, торговля.

Доля с/х продукции в общем объеме продаж за 2023 г. – 94,8%. Доля с/х производства увеличилась на 1,3 %.

По итогам 2023 г. СПК «Дальняя Поляна» от основной деятельности получена прибыль 3717 тыс. руб. (в 2022 году прибыль 17885 тыс. руб.)

Получено бюджетных средств 30962 тыс. руб. и в целом по предприятию получено прибыли 15784 тыс. руб. (в 2022 г. прибыль 24171 тыс. руб.)

Получено субсидий:

На животноводство – 22576 тыс. руб.

На растениеводство – 2307 тыс. руб.

На прочие цели – 6079 тыс. руб.

Часть полученных субсидий в сумме 3851 тыс. руб. отнесена на 98 счет «Доходы будущих периодов».

Выручка за 2023 г. увеличилась на 11,2%, расходы увеличились на 24,3 %.

Основной вид продукции – молоко. Производственная себестоимость молока 33,10 руб. за 1кг., +1,63 руб. к 2022 г. средняя цена реализации молока 36,29 руб., -3,46 руб. к 2022 г.

Реализация КРС убыточна. Продажа мяса незначительная по количеству, но получен убыток.

Валовое производство привеса за 2023 г. 2934 ц., 2022 г. – 2357 ц. (+577 ц).

Затраты на выращивание молодняка КРС в 2023 г. - 85934 тыс. руб., в 2022 г. – 87552 тыс. руб. (-1618 тыс. руб.)

Себестоимость 1 кг привеса в 2023 г 21,36 руб., в 2022 г. 28,98 руб. (-7,62 руб.)

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 15677 тыс. руб. (2022 г. – 18353 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 21456 тыс. руб. (2022 г. – 19432 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 14515 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом предприятия – 4310 тыс. руб.; по налогам и сборам – 2433 тыс. руб.; прочие кредиторы – 198 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Налоги в бюджет перечислены полностью.

При продажи сельхозпродукции: молоко, мясо, КРС, сено, силос применяется НДС 10 %, прочая продукция и услуги по ставке 20 %.

Запасы на сумму 88474 тыс. руб. находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц согласно актов инвентаризации.

Животные на выращивании и откорме на сумму 50933 тыс. руб.

Материалы на сумму 32458 тыс. руб.

Затраты в незавершенном производстве составили 4604 тыс. руб. – это сальдо по счету 20.01.1 «Основное производство: Растениеводство».

Готовая продукция и товары для перепродажи на сумму 401 тыс. руб.

Расходы будущих периодов – 78 тыс. руб.

#### 7. Основные производственные показатели.

Животноводство:

Поголовье коров на 01.01.2023 г. – 715 гол. На 31.12.2023 г. – 715 гол.

Удой на 1 ф.к. – 8888 кг.

Выход телят – 85,5 гол.

Валовый привес – 2934 ц.

Растениеводство:

Посевных площадей всего – 721 га

под кормовыми культурами – 721 га

Себестоимость 1 кг. силоса – 2,08 руб.

Себестоимость 1 кг. сена – 4,42 руб.

#### 8. Труд и заработная плата.

Оплата труда работников хозяйства в 2023 году производилась на основе Положения об оплате труда.

Выплата заработной платы производилась в сроки, предусмотренные договором (2 раза в месяц). Задержек по выплате заработной платы не было.

Оплата за работу в праздничные дни производилась из расчета двойной тарифной ставки.

Всем работникам предоставлялись очередные отпуска согласно графика.

Средняя заработная плата за 2023 год составила 75471,56 рублей в месяц по сравнению 64957,48 рубля в 2022 году. Рост составил 16,19 %.

События, произошедшие после отчетной даты до подписания аудиторского заключения, которые оказывают существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность аудируемого лица, не имели место.

Судебных споров и претензионных разногласий с другими организациями нет.

СПК «Дальняя Поляна» будет продолжать свою финансовую деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Председатель СПК  
«Дальняя Поляна»

Главный бухгалтер



Балюк В.К.

Бахарева О. В.