

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ГУП ЛО «КАЛОЖИЦЫ»
за 2023 год

г. Волосово

"15"февраля 2024г.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Государственное унитарное предприятие Ленинградской области «Каложицы»,
ИНН/КПП ИНН 4717001100/470501001, ОГРН1024702010134.

Юридический и почтовый адрес: 188430, Ленинградская обл., Волосовский р-н, п.
Каложицы, улица – нет, дом 28а

Предприятие возглавляет директор Ковалев Владимир Александрович. Назначен распоряжением Комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области от 12.11.2021 г. №210.

Контроль за бухгалтерской отчетностью за 2023 г. осуществляет Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области, возглавляемый Малащенко О.М.

Предприятие имеет филиал: Опытнo- производственное хозяйство «Родина» Государственного унитарного предприятия Ленинградской области «Каложицы» (место нахождения: Российская Федерация, 180559, Псковская область, Псковский район, д. Родина, стр. 8.)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 184 человек. Размер уставного капитала организации составляет 1 000 тыс.рублей.

Основной вид деятельности организации по ОКВЭД – 01.41 «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока».

2. Риски связанные с деятельностью предприятия

Основными рисками, связанными с деятельностью предприятия, которые могут существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности, является утрата (гибель) или частичная утрата урожая сельскохозяйственных культур в результате воздействия опасных для производства сельскохозяйственной продукции природных явлений.

Принятые в отношении РФ, отдельных юридических и физических лиц, санкции в 2023 году не окажут существенного влияния на возможность продолжения деятельности предприятия непрерывно в дальнейшем.

3. Взаимоотношения со связанными сторонами

Взаимоотношения со связанными сторонами в 2023 г. возникали в связи с выплатой вознаграждения руководителю за выполнение трудовых обязанностей, оплата произведена в размере должностного оклада за 12 месяцев. Расходы на оплату труда руководителя составляют 2,5% от общей суммы расходов на оплату труда. Иных расчетов со связанными сторонами предприятием не производились.

4. Информация об учетной политике

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии возложена на руководителя. В его должностные обязанности входит создание необходимых условий для правильной постановки учета.

В соответствии с ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34 в ГУП ЛО «Каложицы» организована бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, в филиале учет ведется бухгалтером;

Структура бухгалтерской службы и организация ее работы должны обеспечивать выполнение поставленных задач в минимальные сроки и с высоким качеством.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности- руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Структура бухгалтерского аппарата – линейная (иерархическая), т.е. все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

Обязанности главного бухгалтера:

- организовать систему планирования, учета и анализа на предприятии;
- обеспечивать организацию и ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, налогового учета и налоговой отчетности;

- осуществлять контроль за соблюдением штатной, финансовой и кассовой дисциплины;
- осуществлять связь со сторонними организациями по вопросам, входящим в компетенцию бухгалтерской службы;
- предоставлять руководству предприятия необходимую информацию, содержащуюся во внутренней отчетности, бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговые органы и фонды, в сроки, установленные законодательством по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Обязанности остальных сотрудников бухгалтерии определяются положением о службе бухгалтерского учета и должностными инструкциями.

График документооборота утвержден руководителем.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а так же ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию осуществляет главный бухгалтер.

Рабочий план счетов утвержден руководителем. Предприятие имеет унифицированные формы первичной учетной документации:

- по учету сельскохозяйственной продукции и сырья – Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997г. №68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья»;
- специализированные формы первичной учетной документации в сельском хозяйстве – Приказ Минсельхоза РФ от 16.05.2003г. № 750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации»;
- отраслевые формы учетных документов зерна и продуктов его переработки хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятий – Приказ Государственной хлебной инспекции при Правительстве РФ от 08.04.2002 г. №29 «Об утверждении Порядка учета зерна и продуктов его переработки»;
- по учету движения материалов, по учету продукции, товарно-материальных ценностей в места хранения, по учету движения зерна и другой продукции растениеводства, продукции животноводства, по учету реализации продукции и по учету движения прочих материально-производственных запасов – Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003г. №26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях»;
- по учету труда и его оплаты – Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- по учету расчетов с подотчетными лицами – Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет»;

- по учету основных средств – Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

- по учету кассовых операций и результатов инвентаризации – Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с изменениями от 27 марта, 3 мая 2000 г.);

- по учету торговых операций – Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых организаций»;

- по учету товаров в розничной торговле – Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (с изменениями от 23 апреля 2002г.).

И другие нормативные документы, которые применяются в зависимости от вида сельскохозяйственного предприятия.

В случае, если унифицированные формы первичных документов не утверждены, то первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц,

Проведение инвентаризации является обязательным в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного и муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении факторов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. №49.

Система внутреннего контроля в соответствии с требованиями действующего законодательства и исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и продажей товаров (работ и услуг).

5. Сведения об отчетности

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период по строке:

- Основные средства (строка 1150 баланса)

На 31.12.2021 г. было – 113918 тыс.руб.

На 01.01.2022 г. стало – 127278 тыс.руб.

В том числе :

159 тыс.руб. – основные средства, первоначальная стоимость которых менее стоимостного лимита, установленного организацией в учетной политике, одновременно списанные с баланса в корреспонденции с нераспределенной прибылью.

13360 тыс.руб. – изменение балансовой стоимости основных средств в связи с изменением элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) отражается в корреспонденции с нераспределенной прибылью.

- Нераспределенная прибыль (строка 1370 баланса)

На 31.12.2021 г. было – 505133 тыс.руб.

На 01.01.2022 г. стало – 518493 тыс.руб.

Корректировка входящих остатков произведена в связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

6. Основные средства

Согласно пункту 4 ФСБУ 6/2020, объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно четырьмя признаками:

1. Имеет материально-вещественную форму.
2. 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;
 - для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана.

3. Предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
4. Способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана).

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект ОС оценивается (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости, когда стоимость ОС и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций, утвержденными Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 19.06.2002 г. №559 линейным способом.

Срок полезного использования определяется организацией на дату ввода в эксплуатацию данного объекта основных средств и является периодом, в течении которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, ранее использованных у другой организации производится исходя из:

- а) ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- б) ожидаемого финансового износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- в) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В сезонных производствах годовая сумма амортизации относится на затраты в соответствии со сроком работы в году основных средств и, соответственно, - производства продукции.

Срок полезного использования по продуктивному скоту устанавливается 36 месяцев.

В целях сближения бухгалтерского и налогового учета при определении срока полезного использования объекта применяется Классификация, установленная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Амортизация не начисляется по объектам:

- арендуемым организацией в рамках текущей аренды (включая аренду с правом выкупа);
- полученным организацией по договору лизинга, в случае, если в соответствии договором объект лизинга остается на балансе у лизингодателя;
- внешнего благоустройства;
- земельным участкам и объектам природопользования;
- переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев;
- находящимся в процессе восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В соответствии с Приказом Министерства сельского хозяйства РФ 13.06.2001г. №654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению» для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передаче безвозмездного и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет

этого субсчета переносится стоимость выбывшего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбраковке животных из основного стада и постановке на откорм их балансовую стоимость списывают со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме», а при их забое без постановки на откорм – в дебет субсчета 20-3 «Промышленные производства».

При продаже скота основного стада без постановки на откорм балансовую стоимость отражают по кредиту счета 01 «Основные средства» и дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы». Реализационную стоимость этого скота отражают на дебете счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту субсчета 91-1.

По рабочему скоту списание осуществляется через субсчет 01-11 «Выбытие основных средств».

При безвозмездной передаче основных средств результат от их выбытия, выявленный на субсчете 01-11 «Выбытие основных средств», списывается на субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Сведения о наличии и движении основных средств отражены в форме № 6 к бухгалтерскому балансу за 2023 год в таблице №2 «Основные средства» с расшифровкой 2.1.

7. Нематериальные активы

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);
- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течении 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования в соответствии с п.23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000г. №91н линейным способом.

Начисление амортизации производится по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

8. Финансовые вложения

В соответствии с п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002г. №126н, для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.)

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовыми вложениями организации могут быть:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады и уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

Вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Все финансовые вложения (включая ценные бумаги) подразделяются на две группы:

- 1) По которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- 2) По которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и прочее.

В соответствии с п.26 ПБУ 19/02 при выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Сведения о финансовых вложениях отражены в форме № 6 к бухгалтерскому балансу за 2023 год в таблице №3 «Финансовые вложения» с расшифровкой 3.1.

9. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально – производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также Методическими рекомендациями по

бухгалтерскому учету материально- производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденными Приказом Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г. №26.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению, утвержденных Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тару, используемые для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ценности отражают в балансе по цене приобретения (исторической стоимости) или рыночной стоимости. Если она ниже исторической.

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете отражаются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации сырья, материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей (в том числе находящихся в пути и переработке) предназначен счет 10 «Материалы». Материалы учитывают по их фактической себестоимости их приобретения (заготовления). Оприходование материалов отражается записями по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и т.д. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме, предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно – материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитывают на забалансовом счете 003 «Материалы принятые в переработку».

Материально-производственные запасы принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально- производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Покупные материальные ценности, учитываются по фактической себестоимости, складывающейся из стоимости, указанной в счетах поставщиков, и транспортно-заготовительных расходов. В текущем учете (аналитическом и складском) в течение отчетного периода при необходимости их оценивают по учетным ценам. Транспортно- заготовительные расходы (ТЗР) отражаются

путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

В соответствии с п.94-100 п.3 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденных Приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003г. №26, при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Учет продукции сельскохозяйственного производства по ее видам ведут на счетах 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары». При этом сельскохозяйственную продукцию, назначение которой четко определено при получении из производства (например, некоторые виды кормов, посадочного материала, семян), приходящую непосредственно на субсчета по учету соответствующих материальных ценностей. Продукцию, назначение которой четко не определено, учитывают на счете 43 «Готовая продукция». После подработки и определения назначения этой продукции часть ее, подлежащую использованию в качестве кормов и семян, относят на счет 10 «Материалы», а переданную на общественное питание в собственную торговую сеть, - на счет 41 «Товары».

Себестоимость готовой продукции формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Сведения о материально- производственных запасах отражены в форме № 6 к бухгалтерскому балансу за 2023 год в таблице №4 «Запасы» с расшифровкой 4.1.

10. Затраты на производство

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. На этом счете отражаются расходы: административно – управленческие, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещение общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы в конце каждого месяца относят в состав расходов на продажу в дебет счета 90.

В соответствии с п.63 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных

технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству. В соответствии с п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Затраты на ремонт основных средств включаются в издержки производства или обращения отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Учет затрат на производство организован по элементам и статьям с разграничением общих управленческих расходов за отчетный период и формированием полной производственной себестоимости. Согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденным Приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 г. №792, учет затрат на производство (производственный учет) представляет собой часть общей системы бухгалтерского учета.

В системе производственного учета выделяется два важнейших связанных между собой направления: первое – аналитический учет затрат и выхода продукции, второе – калькулирование ее себестоимости. В аналитическом учете систематизируется информация, детализируемая в необходимых разрезах для текущего управления издержками. Цели первого направления учета- текущий оперативный контроль затрат по видам затрат, периоду времени, продукту или заказу, выявление отклонений от норм и стандартов затрат и стандартных требований к готовой продукции. Цели второго направления производственного учета- группировка издержек в аналитических разрезах, позволяющих определить себестоимость продукции с применением приемов и способов исчисления себестоимости единицы продукции (калькуляции).

Согласно п.72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, для равномерного включения расходов в издержки производства и обращения предприятие создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам. В бухгалтерском учете создание резервов отражается по счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». По кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» отражается создание резерва путем включения соответствующих отчислений в издержки производства. Резерв создается в конце года по данным результата инвентаризации неиспользованных работниками отпусков путем умножения количества не отгулянных дней на среднюю заработную плату с коэффициентом страховых взносов 1,325.

Сведения о затратах на производство отражены в форме № 6 к бухгалтерскому балансу за 2023 год в таблице №6 «Затраты на производство».

11. Сведения о расчетах с дебиторами и кредиторами

Сельскохозяйственные организации согласно п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, могут создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию. Товары и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе инвентаризации дебиторской задолженности предприятия. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, те неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец года к финансовым результатам.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации агропромышленного комплекса и Методическими рекомендациями по его применению, утвержденными Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654, для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании неустраченных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации агропромышленного комплекса и Методическими рекомендациями по его применению, утвержденными Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654, для учета кредитов и займов используются счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Основная сумма долга по полученному займу и (или) кредиту учитывается организацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Организация принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность, именуемая кредиторской, возникает в бухгалтерском учёте в момент приобретения компанией у третьего лица каких-либо товаров (услуг, работ). При этом данные организации приобретают статус поставщиков. Внутренние взаимоотношения также формируют кредиторскую задолженность организации. Это, например, невыплаченная персоналу зарплата, внесение платежей в различные внебюджетные фонды.

Имеющаяся КЗ учитывается согласно действующим положениям, на конкретных счетах, каждый из которых предназначен для определённых видов подобной задолженности для последующего отражения в бухгалтерской отчётности.

Сведения о расчетах с дебиторами и кредиторами отражены в форме № 6 к бухгалтерскому балансу за 2023 год в таблице №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» с расшифровкой 5.1,5.3.

12. Финансовые результаты

В соответствии с п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина от 06.05.1999 г. №32н, для целей бухгалтерского учета самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований настоящего Положения, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации агропромышленного комплекса и Методическими рекомендациями по его применению, утвержденными Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654, для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности, а также для определения финансового результата по ним в сельскохозяйственных организациях применяется активно-пассивный счет 90 «Продажи».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов. Полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

В аналитическом учете по счету 90 «Продажи» организации наряду со стоимостью продукции и вырученными суммами отражают ее количество и качество.

Доходы и расходы, не отнесенные организацией к обычной деятельности, включаются в состав прочих поступлений и прочих расходов, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (в части операционных и внереализационных доходов и расходов) или на счете 99 «Прибыли и убытки» (в части чрезвычайных доходов и расходов) в общеустановленном порядке.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования на счете 86 «Целевое финансирование». Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Отражение использования финансирования зависит от целей, на которое оно предоставлено:

- помощь, заключающаяся в финансировании приобретения активов, относится к доходам будущих периодов, возникающим вследствие безвозмездного получения средств. Такая помощь списывается в дебет счета 86 "Целевое финансирование" с кредита счета 98 "Доходы будущих периодов";

- помощь, предоставляемая единым пакетом, как на покрытие расходов, так и на финансирование активов должна распределяться между счетом 86 "Целевое финансирование" и счетом 91 "Прочие доходы" пропорционально соответствующим затратам.

Порядок бухгалтерского учета государственной помощи регулируется одноименным ПБУ 13/2000.

13. Финансово – хозяйственная деятельность предприятия

Основные поставщики (наименование организации, товара) – ООО «Альта Дженетикс Раша», ОАО «Невское» по племенной работе - семя быков; ОАО «Петербургская сбытовая кампания» - электроэнергия; ООО «Дельта», ООО «Зоовет» - ветеринарные препараты; ООО «ТК Аграрий», ООО «ТК Агрос», ОАО «Ленинградский комбинат хлебопродуктов им. С.М Кирова», ООО «Золотая Нива», ООО «Балтийская кормовая компания», ООО «Агро-эксперт», ООО «Рацион Агро» - корма; ООО «Нева» - ГСМ; ООО «Агромир СЗ», ООО «Агро Север», ООО «Агрологос» - запасные части, ООО «Агромир», ООО «Агрологос», ООО «Балтагроснаб СПб», ООО «Еврохимсервис», ООО «Трактороцентр» - основные средства.

Основные покупатели (наименование организации, товара) – АО «ЭЙЧ ЭНД ЭН», ООО «Галактика» - молоко, ООО «МИТ ВИН», ООО «Вектор», АО «Ополье», ООО «ПМК», ООО «БМК», ООО ПЗ «Оредежский» ООО «Рассвет» - молодняк КРС.

Аудитором предприятия является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Актив», ИНН 4632086698, ОГРН 1074632018152.

Бухгалтерская отчетность ГУП ЛО «Каложицы» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в

соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99, на основании Приказа об учетной политике № 121 от 29.12.2020 года, в соответствии с Положением о комиссии по внутреннему финансовому контролю от 10.01.2022г. утвержденным Приказом № 4 от 10.01.22г., в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402 ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года №34-н и Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ №1-22) утвержденным Минфином РФ. Отчётность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления.

Выручка от реализации определяется по фактической отгрузке.

В отчетном периоде отпуск МПЗ в производство производится по средней себестоимости, МПЗ собственного производства — в течении года по плановой себестоимости с доведением до фактической (в конце года) путем списания калькуляционных разниц.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, ежемесячно. Срок полезного использования устанавливается на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденные Постановлением Правительства России от 01.01.2002 года за №1. С 01.01.2010 года начисляется амортизация по скоту основного стада, срок полезного использования — 36 месяцев. Уровень существенности, отраженный в учетной политике, составляет 3% от валюты баланса. Расчеты осуществляются в валюте РФ.

С 2019 года организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Декларация по НДС, прибыль, заполняется и сдается в сроки, установленные НК РФ. По налогу на имущество предприятие имеет льготу установленную законом субъектов Российской Федерации.

Прочие налоги и сборы:

Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством рассчитываются исходя из выплат и вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии с главой 34 НК РФ. Прочие налоги и обязательные платежи рассчитываются и уплачиваются в соответствии с законодательством РФ.

В бухгалтерском учете ГУП ЛО «Каложицы» за отчетный 2023 год признаны следующие доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	Отчетный год 2023		Предыдущий год 2022	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы по обычным видам деятельности, всего	476533	100	462949	100
В том числе:				
- продажа продукции	476533	100	462949	100

собственного производства				
-промышленная продукция	0	0	0	0
- выполнение работ, услуг	0	0	0	0
Расходы по обычным видам деятельности, учтенные на счете №20 "Основное производство" (включая общехозяйственные расходы)	436454	100	406585	100
В том числе:- связанные с производством продукции собственного производства	436454	100	406585	100
- промышленная продукция	0	0	0	0
- выполнение работ, услуг	0	0	0	0
Управленческие расходы (реализованной сельскохозяйственной продукции собственного производства	30282	100	28384	100
-промышленного производства	0	0	0	0
-выполненных работ, услуг	0	0	0	0

Применение ФСБУ 5/2019 произведено перспективно, общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), а отражаются в отчетности в управленческих расходов.

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

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

Так же за отчетный период получены следующие прочие доходы:

№ п/п	Наименование	тыс. руб.
1	Субсидии из бюджетов всех уровней	60953
2	Прочие	29010
	Итого:	89963

Прочие расходы:

№ п/п	Наименование	тыс. руб.
1	Операционно-кассовое обслуживание	439
2	Прочие	6851
	Итого:	7290

Текущая деятельность с/х предприятия в с/х сфере – производство молока и мяса, кормопроизводство. Доля с/х продукции в общем объеме реализации товаров, продукции, работ, услуг за 2023 год составила 100 %.

По итогам 2023 года ГУП ЛО «Каложицы» от основной деятельности получило прибыль 9797 тыс. руб. В целом по хозяйству с учетом полученных бюджетных средств чистая прибыль составила 86842 тыс. руб.

Основной вид продукции — молоко. Себестоимость молока в 2023 году составила 30 руб.05 коп. за 1 кг. Цена реализации без НДС за 1 кг. молока составила 32 руб.73 коп.

Валовая прибыль от реализации молока составила 7153 тыс. руб. Прибыль от реализации КРС составила 2638 тыс.руб.

Управленческие расходы в 2023 г. составили 30282 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 40868 тыс. руб., что меньше прошлого года на 1240 тыс. руб.

На 01.01.2024 г. ГУП ЛО «Каложицы» задолженность по обязательным платежам составляет 8523 тыс.руб..

ГУП ЛО «Каложицы» имеет устойчивое финансовое состояние, исходя из следующих экономических показателей (тыс. руб.):

- Чистые активы составляют – 999411 тыс. руб.;
- На протяжении 5 предыдущих лет ГУП ЛО «Каложицы» имеет положительный финансовый результат;
- По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства составляют 56183 тыс. руб., или 5,5 % от валюты баланса;
- Собственный капитал составляет 94,5 %;

- Сумма полученных субсидий агропромышленного комплекса на поддержку сельскохозяйственного предприятия составила 73478 тыс. руб. Все условия по получению субсидий выполнены.

Сведения о деятельности филиала:

Выручка 148588 тыс.руб.;

Себестоимость 144428 тыс.руб.;

Управленческие расходы 4160 тыс.руб.;

Прочие доходы 1046 тыс.руб.;

Прочие расходы 1030 тыс.руб.

В 2023 году событий и условий в отношении непрерывности деятельности в ГУП ЛО «Каложицы» не произошло. Для этого принимаются определенные решения:

- для ведения производства обновляются производственные фонды;
- снижение объема производства и реализации продукции не планируется.

События после отчетной даты отсутствуют. Судебных споров и претензионных разногласий с другими организациями нет. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Оценочные обязательства формируются в виде резерва предстоящих отпусков и резервы по сомнительным долгам.

ГУП ЛО «Каложицы» будет продолжать свою финансовую деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Совместная деятельность не осуществляется.

Директор ГУП ЛО «Каложицы»



В.А.Ковалев

Главный бухгалтер



Т.В. Иванова



15 февраля 2024 года