

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

СПК «Колхоз Родина»

за 2023год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование:	Сельскохозяйственный производственный кооператив «Колхоз Родина»
Сокращённое наименование:	СПК «Колхоз Родина»
Местонахождение:	356182, Россия, Ставропольский край, Труновский район, с. Труновское, улица Гагарина, дом №171
Фактический адрес:	356182, Россия, Ставропольский край, Труновский район, с. Труновское, улица Гагарина, дом №171
Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №334 от 14.09.2001 г
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	Серия 26 №002942693 от 10.02.2002 г.. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №5 по Ставропольскому краю
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	ОГРН 1022603026050

Бухгалтерский баланс организации, формы, приложения и пояснения сформированы в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации..

Численность работающих на конец отчетного периода 102 человек.

Уставный капитал Кооператива составляет 20007 тыс. рублей, оплачен полностью.

Изменений в капитале Кооператива в течение отчетного периода не было.

Число членов кооператива 62

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

- 01.11.1
- 01.11.3
- 01.11.6

Кооператив осуществляет лицензируемые виды деятельности. Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения на территории инновационного центра «Сколково») лицензия Л 041-01197-26/00376022 от 08.11.2012 г, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения, деятельность по перевозке пассажиров и иных лиц автобусами лицензия АН 26-001871 от 12.08.2019 г, выдана Территориальным отделом государственного автодорожного надзора СК

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в Кооперативе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчётности несёт главный бухгалтер

Руководитель: Ветохин Александр Анатольевич

В течение отчетного 2023 года сделки по приобретению паев были одобрены общим собранием кооператива

Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несёт:

Главный бухгалтер Локтионова Лариса Ивановна

Должность	Ф.И.О. (название)	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер	Локтионова Лариса Ивановна	Приказ №146 К. от 29.11.2019 г.	с 01.12.20219 г..по настоящее время

Ответственность руководства заключается также в принятии своевременных мер по предупреждению и устранению выявленных искажений годовой бухгалтерской отчетности.

2. Элементы учетной политики, её изменения и иные аспекты бухгалтерского учета.

2.1. Основа составления учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также Учетной политикой, утвержденной приказом от 29.12.2022 .№35-п «Об утверждении положения об учетной политике на 2023 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 50,0 тыс.руб.

Стандарты и положения бухгалтерского учета, применяемые в организации.

2.2. Основные средства, инвестиционная деятельность их аренда.

Учет основных средств ведется в соответствие с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н.

Первоначальной стоимостью приобретенных объектов основных средств признается цена приобретения (цена поставщика), увеличенная на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). В первоначальную стоимость также включаются оценочные обязательства (демонтаж, восстановление окружающей среды после ликвидации и т.п.) при условии их величины, превышающей 10% от цены приобретения. При изменении самого оценочное обязательство, т.е. при добавлении или исключении оценочного обязательства меняется первоначальная стоимость основного средства на величину оценочного обязательства со знаком + или -. При изменении уже приведённой стоимости обязательства, изменение списывается на прочие доходы или расходы отчетного периода.

Стоимостной лимит для основных средств 100000 руб.

Амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация по вновь приобретенным основным средствам начисляется с даты приобретения и завершается в момент выбытия основного средства. Амортизация приостанавливается только в случае консервации, а также в случае достижения балансовой (остаточной) стоимости ликвидационной.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств не производится. Изменения при переоценке в отчетном году не произошли.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр, иные существенные затраты на такого рода мероприятия, проводимые реже чем раз в год, и превышающие стоимостной лимит для основных средств признаются в учете в качестве отдельных ОС.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) по рыночной стоимости. отсутствуют.

На момент годовой инвентаризации проведена проверка основных средств на обесценение путем создания специальной комиссии, включающей технических специалистов, маркетологов и иных профильных специалистов.

Основные средства, представляющие собой **недвижимость**, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, включены в отдельную группу основных средств– **инвестиционная недвижимость**.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости отсутствуют.

Особые группы основных средств: объекты, которые пригодны для использования, но не используются, кроме случаев, когда это обусловлено сезонностью; основных средствах, сданных в аренду; объектах, в отношении которых имущественные права организации ограничены, отсутствуют.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н.

Организация отражала последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

На момент годовой инвентаризации проведена проверка капитальных вложений на обесценение путем создания специальной комиссии, включающей технических специалистов, маркетологов и иных профильных специалистов.

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Для непризнания предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) обязательно соблюдение одновременно двух условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

При всех остальных условиях предмет аренды учитывается в качестве права пользования активом (ППА) и Обязательств по аренде.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

На суммы, учитываемые на счете 91 «Прочие доходы и расходы» начисляется суммы ОНО,ОН. на счетах 09,77

Передача имущества в аренду признается операционной вследствие того, что срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию без права перехода собственности к арендополучателю. Доход от сдачи имущества в аренду признается в качестве прочих доходов на счете 91(основных доходов на счете 90

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам 0 руб. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации, затраты составили 0 руб.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 №153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат. В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются

общехозяйственные и иные аналогичные расходы кроме случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

2.5. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 №180н.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

~~При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной~~
стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, расчет которой производится согласно алгоритму, предусмотренному программным продуктом 1С «Предприятие» версия 8.1.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары по ценам возможной реализации.

Учет готовой продукции осуществляется: 1). по фактической себестоимости,

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)

- по средней себестоимости;

По разным группам товаров можно применять разные способы оценки.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) по рыночным ценам.

Управленческие расходы, (непосредственно не связанные с производством), списываются непосредственно на счет 90.08.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяце не принимаются к учету в качестве активов, затраты, связанные с их приобретением включаются в расходы того периода (счет 26), в котором они были понесены.

Малоценные материалы и спецодежда (спецоснастка), срок эксплуатации до 12 месяцев:

Спецодежда учитываются в составе запасов и списываются на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.

Способ погашения стоимости спецоснастки по группе однородных объектов: списываются на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.

Резерв по обесцениванию запасов.

Нормативными критериями для формирования резерва являются:

1). признаки снижения стоимости (не используются в процессе производства, утрата первоначальных свойств, изменение рыночных цен).

2). величину резерва можно оценить с достаточной степенью надежности на основании:

внутренних служебных документов (служебные записки, акты, подтверждающие утрату полезных свойств запасов, находящимися на складе), внешней информации (прайсы других продавцов, подтверждающие факт снижения цен на рынке на тот или иной вид запасов), учетных регистров предприятия (данные счетов расчетов с поставщиками, подтверждающие стабильное уменьшение покупной цены запасов).

Чистая стоимость запасов определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года. При существенности вышеперечисленных признаков резерв по обесцениванию запасов создается на следующий за отчетным год

Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется

1) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

2.6. Признание дохода

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом организации от обычных видов деятельности признаны выручка от реализации готовой продукции, выручка от реализации покупных товаров, выручка от продажи прочих услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах»

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, покупных товаров, прочих услуг и расходами, связанными с реализацией готовой продукции, покупных товаров, прочих услуг.

2.7. Порядок признания расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством и продажей продукции собственного производства, приобретением и реализацией прочих товаров, сдачей в аренду объектов основных средств, выполнением работ, оказанием услуг.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99): по мере получения услуг от исполнителей в качестве текущих расходов отчетного периода, без распределения на остатки готовой продукции – являются косвенными расходами.

Учет дополнительных расходов по займам: в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: на срок в соответствии с договором.

2.8. Порядок определения величины оценочных обязательств.

Учет ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167н.

Создается Резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство определяется ежеквартально на последнюю дату квартала с учетом суммы страховых взносов.

2.9. Порядок изменения величины оценочных значений.

Учет ведется в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №106н.

Порядок создания резерва под обесценивание запасов прописан в разделе «Запасы»

Резерв сомнительных долгов создается только при условии наличия такого рода долгов (ПБУ по бухгалтерскому учету и отчетности, ПБУ 21/2008). Резерв по сомнительным долгам определяется интервальным способом, неиспользованный резерв списывается в «Прочие доходы».

2.10. Учет кредитов и займов.

Учет ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №107н.

Кредиты, независимо от валюты получения, отражаются бухгалтерском учете в рублях. Пересчет кредитов, полученных в валюте, производится на конец каждого отчетного периода и на дату погашения основного долга. Начисления процентов производится на конец каждого отчетного периода и на дату погашения основного долга. Начисленные проценты относятся на расходы в том периоде, в котором они были начислены, за исключением капитализируемых. Капитализация процентов при создании инвестиционного актива производится при наличии расходов на этот актив, фактическое начало работ, связанных с началом его формирования и при фактическом начислении процентов по кредиту.

2.11. Порядок учета государственной помощи

Учет ведется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. Приказом МФ РФ от 16.10.2010 №92н.

Метод учета поступления бюджетных средств:

По мере фактического получения средств.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе:
по статье «Доходы будущих периодов».

2.12. Перечень сегментов

Учет ведется в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом МФ РФ от 08.11.2010 №143н.

В кооперативе отсутствуют основания для выделения сегментов.

2.13. Применение ПБУ 18/02

Учет ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом МФ РФ от 29.11.2002 №114н.

Организация применяет ПБУ 18/02

2.14. Учет специальных фондов

В соответствии с Уставом Кооператив создает резервный (иной) фонд в размере 46511 тыс. руб и неделимый фонд в размере 396712 тыс.руб (в т.ч фонд развития и модернизации производства 283722 тыс. руб, фонд социального развития 70615 тыс. руб, специальный фонд 42375 тыс. руб)

2.15. Связанные стороны

Учет ведется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом МФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Согласно ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), связанными сторонами могут быть:

- 1) физические и юридические лица, являющиеся аффилированными,
- 2) участники совместной деятельности,
- 3) негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников самой организации или связанной с ней организации.

Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

Построение аналитического бухгалтерского учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон: отсутствуют

– Аффилированные лица: отсутствуют

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

Метод исправления ошибок: обратные проводки.

2.19. Иные способы учетной политики

1) Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

К событиям после отчетной даты, относятся:

– дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год;

– принятие решения о реорганизации;

– приобретение предприятия как имущественного комплекса;

– реконструкция или планируемая реконструкция;

– принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;

– крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

– пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов;

– прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

– существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

– непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;

– действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

2) В отношении выручки, полученной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) раскрывается способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

2.20. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Бухгалтерский баланс составлен по форме, предусмотренной приказом МФ РФ от 02.07.2010г. № 66н.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) по всем видам продукции развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

По состоянию на отчетную дату Организация не имеет возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011).

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в

пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствует.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Отчет об использовании целевых поступлений:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Основные показатели деятельности Кооператива за 2023 год:

- выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг – 338,6 млн.руб.
- ЕВИТ (прибыль до уплаты банковских процентов и налогов) 81,1 млн.руб.
- финансовый результат – прибыль 71,6 млн.руб.
- стоимость чистых активов – 464,7 млн.руб.

Структура активов и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	На начало анализируемого периода (на 01.01.23г)		на конец анализируемого периода (на 31.12.23г)		(гр.4-гр.2), тыс. руб.	(гр.4:гр.2), %
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Наименее ликвидные активы (внеоборотные активы)	195372	36,4	239334	40,0	43962	122,5
2. Оборотные активы, всего	340749	63,6	358548	60,0	17799	105,2
в том числе:						
запасы (кроме товаров отгруженных)	225669	42,1	278360	46,5	52691	123,3
в том числе:						
- сырьё и материалы;	48777	9,1	50968	8,5	2191	104,6
- готовая продукция (товары)	90121	16,8	124344	20,8	34223	138,0

- затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;	86771	16,2	103048	17,2	16277	118,7
-полуфабрикаты собственного производства						
НДС по приобретенным ценностям						
ликвидные активы, всего	115080	21,5	80188	13,4	-34892	69,7
из них:						
- денежные средства и краткосрочные вложения;	18607	3,5	20189	3,4	1582	108,5
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года), товары отгруженные и прочие оборотные активы;	96473	18	59999	10,0	-36474	62,2
Пассив						
1. Собственный капитал	425800	79,4	464695	77,7	38895	109,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	38658	7,2	59770	10,0	21112	154,6
из них:	38658	7,2	59770	10,0	21112	154,6
- кредиты и займы;						
- прочие долгосрочные обязательства.						
3. Краткосрочные обязательства (с доходами будущих периодов), всего	71663	13,4	73417	12,3	1754	102,4
из них:	60000	11,2	30000	5,0	-30000	50
- кредиты и займы;						
- прочие краткосрочные обязательства.	11663	2,8	43417	7,3	31754	372,3
Валюта баланса	536121	100%	597882	100%	61761	

В 2023г. стоимость активов Кооператива увеличилась в сравнении с 2022г. на 61,8 млн. руб. (на 11,5%).

В отчетном году доля внеоборотных выросла на 22,5% и составила 44,0 млн.руб. .

Оборотные активы за анализируемый период увеличились на 17,8 млн.руб. за счет увеличения запасов. Остаток денежных средств на конец периода составил 20,2 млн.руб.

В пассиве баланса, наибольший рост по статье собственный капитал и долгосрочные обязательства (+66,4млн.руб.).

На 31.12.2023 г. собственный капитал составил 464695 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение за анализируемый период	
	2023	2022	тыс.руб.	%
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	338562	329277	9285	102,8
Расходы по обычным видам деятельности	257461	231128	26333	111,4
<i>Прибыль (убыток) от продаж (1-2)</i>	81101	98149	-17048	82,6

Прочие доходы	7701	17021	-9320	45,2
Прочие расходы	17010	7339	9671	231,8
<i>Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)</i>	-9312	9682	18994	204,0
<i>ЕВИТ (Прибыль до уплаты процентов и налогов)</i>	71789	107831	-36042	66,6
Проценты к получению				
Проценты к уплате				
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль	188	207	-19	90,8
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	71601	107624	-36023	66,5

Как видно из отчета о финансовых результатах выручка за анализируемый период увеличилась на 2,8%, а себестоимость увеличилась на 11,4%, прочие доходы уменьшились на 54,8%, а расходы увеличились на 231,8%, соответственно это привело к уменьшению прибыли на сумму 36,0 млн.руб.

Структура расходов				
Показатель	2023		2022	
	тыс.руб.	% от общего объёма	тыс.руб.	% от общего объёма
Материальные затраты	164907	52,5	165791	56,8
Расходы на оплату труда	63992	20,4	54070	18,5
Отчисления на социальные нужды	16105	5,1	12522	4,3
Амортизация	36355	11,5	30718	10,5
Прочие затраты	32904	10,5	28846	9,9
Итого по элементам	314263	100	292047	100
Изменение остатков (прирост (-): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-50500		-51626	
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.				
Итого:	263763		240421	

Кредиторская и дебиторская задолженность				
Наименование показателя	2023	2022	Изменение за анализируемый период	
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	%
Кредиторская задолженность - всего	133187	110321	22866	120,7
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	66220	38658	27562	171,3
в том числе:				
Кредиты	66220	38658	27562	171,3
Отложенные налоговые обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	66967	71663	-4696	93,4
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6249	114	6135	5481,6
Авансы полученные				
Расчеты по налогам и сборам	1431		1431	

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами и персоналом				
Прочая	29287	11549	17738	244,9
Кредиты	30000	60000	-30000	50,0
Дебиторская задолженность - всего	59999	96473	-36474	62,2
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	59999	96473	-36474	62,2
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками				
Авансы выданные				
Прочая дебиторская задолженность	59999	96473	-36474	62,2

Кредиторская задолженность Кооператива выросла на 22,9 млн.руб. за счет долгосрочного кредита

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность у Кооператива на 31.12.2023г. отсутствует..

Нематериальные активы

Незавершенные капитальные вложения в объекты НМА отсутствуют.

Основные средства и инвестиционная недвижимость.

Наличие и движение основных средств приведено в табличной форме пояснений к отчетности. Изменения произошли в рамках обычной деятельности.

Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение капитальных вложений приведено в табличной форме пояснений к отчетности. Изменения произошли в рамках обычной деятельности по приобретению , реконструкции и модернизации объектов основных средств.

Доходные вложения в материальные ценности (счет 03)

Сальдо счета 03 на 31.12.2023 г.1714,8 тыс.руб

Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. составили 0 тыс.руб.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табличной форме Пояснений.

4. Прочие пояснения.

4.1. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

4.2. Кредиты и займы.

Перечень совершенных кооператива в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законодательством крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом кооператива распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий и органа управления кооператива, принявшего решение о ее одобрении.

Одобрены общим собранием :Взятие кредитов в АО «Россельхозбанк» от 03.11.2023 года в сумме 30000000 (Тридцать миллионов рублей), от 03.11.2023 года на сумму 44170164 (Сорок четыре миллиона сто семьдесят тысяч сто шестьдесят четыре рубля)

4.3. Информация о связанных сторонах и взаимозависимым лицам.

Взаимозависимыми лицами согласно ст. 105.1 НК РФ являются:

- 1) две организации, если одной из них прямо или косвенно принадлежит доля другой в размере более 25 процентов;
- 2) физическое лицо и организация, если лицу прямо или косвенно принадлежит доля в размере более 25 процентов;
- 3) организации с общим учредителем, доля участия которого составляет более 25 процентов в каждой;
- 4) организация и лицо (в том числе физическое лицо совместно с взаимозависимыми членами семьи), если последнее имеет право назначать руководителя или 50 и более процентов правления или совета директоров этой организации;
- 5) организации между собой, если их руководитель или 50 и более процентов членов правления или совета директоров назначены или избраны по решению одного лица (физического лица совместно с взаимозависимыми членами семьи);
- 6) организации между собой, если 50 и более процентов их членов правления или совета директоров составляют одни и те же физические лица (в том числе совместно с зависимыми членами семьи);
- 7) организация и ее руководитель (директор, генеральный директор, президент и т.п.);
- 8) организации между собой, если у них один руководитель (директор, генеральный директор, президент и т.п.);
- 9) цепочка лиц, в которой доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 процентов

В отчетном (2023) году Кооператив не оказывал услуги связанным сторонам:

В 2023 году Кооператив не получал услуги у связанных сторон

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

4.4. Фонд оплаты труда за 2023 год.

Расходы на оплату труда в 2023 году составили 63,9 млн. руб., начисления на них во внебюджетные фонды 16,1 млн. руб., в том числе выплаты административно-управленческому аппарату 9,9 млн. руб.,

4.5. Величина оценочных обязательств, изменения величины оценочных значений.

В отчетном году не создавался резерв на оплату отпусков. Резерв сомнительных долгов не создавался

В 2023 году резерв под обесцениванию запасов не создавался вследствие незначительных изменений стоимости запасов.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): не начислялись.

- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): не начислялись

В составе условных активов отражаются не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств.

4.6. Совместная деятельность

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

4.7. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года получила государственную помощь в сумме 6845 тыс.руб. Использовано 6845 тыс.руб.

4.8. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Учредители и руководство не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

4.9. Информация об исправленных существенных ошибках.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

4.10. Чрезвычайные факты.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

4.11. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствовали.

4.12. Допущение непрерывности деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности СПК «Колхоз Родина» в обозримом периоде проведение специальной военной операции, санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности СПК «Колхоз Родина» в обозримом периоде будет не существенным.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

4.13 События после отчетной даты.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

4.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски: цены на горюче-смазочные материалы, удобрения, СЗР, газ, электроэнергию индексируются, а цена реализации растениеводческой продукции нет.

Рыночные риски: нет

Кредитные риски: нет

Риски ликвидности: нет

Правовые, страховые и региональные, репутационные риски и т.д.

4.15. Информация об экологической деятельности.

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина РФ № ПЗ-7/2011) отсутствует.

Председатель

А.А.Ветохин

22.02.2024г.

