

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Бухгалтерская отчетность за 2023 год ПСК «Совхоз Накаряковский» составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

### **Раздел 1. Общие сведения об организации**

- 1.1. Наименование организации: Производственный сельскохозяйственный кооператив «Совхоз Накаряковский», ИНН 6646012925
- 1.2. Юридический адрес: Свердловская область, Нижнесергинский район, с.Накоряково, ул.Новая,5.
- 1.3. Свидетельство о государственной регистрации выдано 18.12.2006г; серия 66 № 005509526 присвоен ОГРН 1069646010224.
- 1.4. Лицензия на пользование недрами СВЕ №005222 ВЭ
- 1.5. Размер уставного капитала составляет 10000 тыс. руб. Размер доли (для ПСК «Совхоз Накаряковский») в уставном капитале, принадлежащей кооперативу, составляет 100 %. Дивиденды за предыдущие периоды не распределялись и не выплачивались.
- 1.6. Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 63 человек. Начислено заработной платы ПСК «Совхоз Накаряковский» в 2023 году 22713 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы ПСК «Совхоз Накаряковский» в 2023 году направило 22713 тыс. руб.
- 1.7. Единоличный исполнительный орган организации: Председатель ПСК «Совхоз Накаряковский» Морозова Марина Анатольевна.
- 1.8. Пайщики в составе: 35 чел.
- 1.9. Критерий существенности при составлении отчетности: 5%
- 1.10. Дивиденды в отчетном году не начислялись и не выплачивались .
- 1.11. В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет !
- 1.12. В соответствии с уставом ПСК, основным видом деятельности ПСК «Совхоз Накаряковский» является:  
ОКВЭД 01.41.11 – Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

Данные пояснения прилагаются к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководству ПСК на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2023 году отсутствовали, также отсутствовали прекращенные операции.

### **Раздел 2. Отчетный период**

Отчетным периодом для ПСК «Совхоз Накаряковский» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

### **Раздел 3. Данные по видам деятельности**

3.1. В 2023 году введены в состав основных средств в необоротные активы, объемом капитальных вложений 11318 тыс. руб., основное из них:

Здание б\у-100 тыс.руб.

автотранспортные средства – 740 тыс. руб.,

трактора ,сельхоз. техника – 10478 тыс. руб.

Выбытие основных средств было 2 ед. Автомобиль Лада после ДТП на 250 тыс. рублей, трактор Б/у John Deere 2015 года на 2200 тыс. рублей ,в т. ч .НДС которые в бухгалтерской отчетности были отражены Форме №2 по строке 2340 (прочие доходы)

В 2023 году основными видами деятельности явились:

1. Выращивание и реализация продукции животноводства (реализация сырого молока, сдача скота, прочая продажа молодняка КРС);

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
<b>Выручка от продажи произведенной продукции, прочих ТМЦ, оказания услуг за 2023г. (без НДС), в том числе</b>	<b>62520</b>
- реализация продукции животноводства	56631
<b>Себестоимость проданной произведенной продукции, прочих ТМЦ, оказания услуг за 2023г., в том числе</b>	<b>(59567)</b>
- себестоимость продукции животноводства	(54246)
<b>Коммерческие расходы за 2023 г.</b>	<b>(4333)</b>
<b>Управленческие расходы за 2022г.</b>	<b>(3575)</b>
<b>Прочие доходы за 2023г. (без НДС), в том числе:</b>	<b>9360</b>
- Доходы / расходы по реализации основных средств	2042
- Субсидии из бюджета	7029
- субсидии в части амортизации по техническим субсидиям	289
<b>Прочие расходы за 2023 г. в том числе:</b>	<b>(1698)</b>
- расходы по реализации основных средств	(873)
- Прочие внереализационные расходы командировочные	(33)
- Расходы по охотохозяйству	(366)
- Расходы на услуги банков	(173)
-Возврат субсидии молодому специалисту	(150)
-Новогодние подарки работникам кооператива	(103)
<b>Прибыль от деятельности за 2023г.</b>	<b>2707</b>
<b>Налог на прибыль за 2022г.</b>	<b>(347)</b>
<b>Изменения ОНО, ОНА</b>	<b>(0)</b>
<b>Прочее</b>	<b>(0)</b>
<b>Чистая прибыль за 2022г.</b>	<b>2360</b>

### **Раздел.4 Сведения об учетной политике организации**

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя № 1-УП от 31.12.2022 г. В отчетном году изменения в учетную политику не вносились.

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета
<b>Организация бухгалтерского учета</b>	В соответствии с ч.3 ст.7 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 13.11.2022г. обязанность по ведению бухгалтерского учета ПСК «Совхоз Накаряковский» возлагается главным бухгалтером, Габтулхановой Т.М. на основании трудового договора.
<b>Форма бухгалтерского учета</b>	<p><b>1.1.</b> ПСК «Совхоз Накаряковский» частично применяет систему бухгалтерского учета, с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета 1-С Предприятие, которая разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.</p> <p><b>1.2.</b> Метод и форма ведения бухгалтерского учета ручным способом с применением специализированной бухгалтерской программы.</p>
<b>Основные средства</b>	<p>При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Лимит признания объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 основными средствами – 100 тыс. руб.</p> <p>ПСК «Совхоз Накаряковский» не проводилось переоценка основных средств.</p> <p>Балансовая стоимость основных средств отражается по первоначальной стоимости по всем группам основных средств.</p> <p>Амортизация начисляется линейным методом по всем группам основных средств.</p> <p>1.2.1. Проверка элементов амортизации (срок полезного использования, изменение ликвидационной стоимости) осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Корректировка элементов амортизации не проведена 31.12.2021 году, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Кооператив применяет ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).</p>
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<p>ПСК «Совхоз Накаряковский» в составе внеоборотных активов, наряду с вложениями в НМА и ОС, учитывает затраты по строительству, а также приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.</p> <p>Оценка активов, входящих в состав внеоборотных активов, производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в размере фактических расходов на строительство объектов основных средств, а также приобретение оборудования.</li> </ul>
<b>Материально-производственные запасы</b>	Оценка материалов при их списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца, включая списание ГСМ.

<p><b>Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества</b></p>	<p>В ПСК «Совхоз Накаряковский» учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.</p> <p>Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается выручкой от сельскохозяйственной деятельности, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья, составляет не менее 70 процентов,</p> <p>ПСК «Совхоз Накаряковский» применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p>
<p><b>Учет расходов по обычным видам деятельности</b></p>	<p>Счет 20 «Основное производство».</p> <p>Принцип организации бухгалтерского учета основного производственного процесса заключается в создании единого производственного пространства без выделения мест хранения сырья, готовой продукции, а также места производства готовой продукции, что подразумевает отсутствие операций по внутреннему перемещению указанных ТМЦ, и, соответственно, их документирование.</p> <p>Счет предусматривает аналитику:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Подразделение,</li> <li>- Номенклатура,</li> <li>- Статья затрат.</li> </ul> <p>Незавершенным производством считается продукция частичной готовности, не прошедшая всех процессов обработки.</p> <p>Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.</p> <p>Общехозяйственные расходы (26 счет) ведется на собирательно-распределительном счете. Учитывая комплексный состав и характер расходов, аналитический учет общехозяйственных затрат осуществляется по объектам их традиционной номенклатуры с обобщением по вышеприведенной типовой номенклатуре статей в целом по кооперативу. Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание хозяйства в целом.</p> <p>Для получения систематизированной информации в этих целях ведение сводного регистра, обеспечивающего совмещение статей и элементов затрат, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета по счету 26.</p> <p>В конце года суммы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются в фактическом размере по назначению. Указанные расходы распределяются по объектам затрат основного производства пропорционально общей сумме основных затрат, за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырье, материалы. 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются в фактическом размере по назначению полностью относятся в состав управленческих расходов (счет 90) и закрываются в полном объеме в конце года.</p> <p>Расходы на продажу (44 счет) полностью относятся в состав коммерческих расходов (счет 90) и закрываются в полном объеме в конце года.</p>

<p><b>Учет выпуска готовой продукции</b></p>	<p>По дебету счета 43 "Готовая продукция" отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы").</p> <p>Счет 43 «Готовая продукция» предусматривает следующие виды субконто:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Места хранения</li> <li>Номенклатура</li> </ul> <p>Оценка готовой продукции происходит по производственной себестоимости.</p> <p>При реализации готовой продукции счет 43 закрывается в субсчет – 90.2.1 «Себестоимость продаж».</p> <p>При списании и ином выбытии готовой продукции оценка стоимости производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца.</p>
<p><b>Нематериальные активы</b></p>	<p>В составе информации об учетной политике организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- способы оценки нематериальных активов,</li> <li>- принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов;</li> <li>- способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка;</li> <li>- изменения сроков полезного использования нематериальных активов;</li> <li>- изменения способов определения амортизации нематериальных активов.</li> </ul>

## **Раздел 5. События после отчетной даты**

Хозяйственные операции, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние ПСК «Совхоз Накаряковский» между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не проводились.

## **Раздел 6. Условные факты хозяйственной деятельности**

У ПСК «Совхоз Накаряковский» нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

## **Раздел 7. Государственная помощь**

Характер бюджетных средств, признанных в БУ в 2022 году	Сумма, руб.	Условия предоставления бюджетных средств выполнены (да/нет)
Субсидии на возмещение части затрат на собственное производство молока	6202362,85	да
Субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства	826661,47	да
Всего :	7029024,32	

Всего за 2023 год получено субсидий на 7029 тыс. руб.

Все субсидии отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пп. а, п. 21 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Наименование капитального вложения	Сумма полученной субсидии, руб.	Сумма начисленной амортизации (увеличение прочих доходов), руб.	Сальдо на счете 98 «Доходы будущих периодов»
Субсидии на поддержку технической и технологической модернизации.	234406	288933	1590884

## **Раздел 8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В отчетном периоде отсутствовали существенные ошибки, требующие исправления.

## **Раздел 9. Финансовые вложения**

У организации отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) не осуществлялось.

Признаки обесценивания финансовых вложений на 31.12.2023 г. не выявлены, в связи с чем, резерв под обесценивание не формировался.

## Раздел 10. Кредиты и займы

ПСК «Совхоз Накаряковский» не имеет кредитных и иных обязательств, заемные средства не использует.

Привлеченные кредиты и займы на 31.12.2023 г. не имеет.

## Раздел 11. Налог на прибыль

В 2023 году ПСК «Совхоз Накаряковский» уплатил налог на прибыль по ставке 20 %.

По итогам 2023 г согласно данным бухгалтерского учета прибыль составила 2707 тыс. руб. Налог на прибыль составил 347 тыс. руб.

ПСК «Совхоз Накаряковский» расчет налога на прибыль производит по признаку налогоплательщика под кодом 01 (несельскохозяйственная деятельность). Налоговая база под кодом 01 составляет 1736 тыс. рублей.

Прибыль 971 тыс. рублей - это прибыль по сельскохозяйственной деятельности, в налоговой декларации отражается под кодом 02 (сельскохозяйственный товаропроизводитель). Доля доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства, включая продукцию первичной переработки, кооператива составляет в 2023 году 90,6 %. НК РФ (пп .3 п.2 ст.346.2) (для применения льготной ставки по налогу на прибыль сельскохозяйственное предприятие должно соответствовать критериям сельскохозяйственного производителя (доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции должна составлять в общем размере доходов от реализации не менее 70 %).

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль приведены в таблице ниже.

Показатель	Признак код (02) Сельскохозяйственный товаропроизводитель 2023 г., тыс. руб.	Признак код (01) Не сельскохозяйственная деятельность 2023г. тыс. руб.
1	2	3
Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции	56631	
Доходы от реализации не сельскохозяйственной деятельности.		7930
Внерезультационные доходы	7318	0
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (себестоимость продаж)	(62154)	6194
Внерезультационные расходы	(824)	0-
Налоговая база	971	1736
Текущий налог на прибыль	0	(347)
Чистая прибыль	971	1389

Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

Председатель

Главный бухгалтер

Дата 30.03.2024

Морозова М.А

Габтулханова Т.М