Примечания к бухгалтерской отчетности
ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод»
по итогам работы за 2021 год

Согласно учетной политике ведение бухгалтерского учета в ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод» осуществляется по автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета, с использованием бухгалтерской программы «1С. Предприятие 8.3» с использованием типовых проводок, предусмотренных в этих программах.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи, в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Согласно учетной политике начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Индексация амортизационных отчислений не производится.

Амортизация объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию линейным способом. Годовую норму амортизации исходя из нормативного срока службы нематериальных активов – 5 лет.

Информация о стоимости и движении основных средств за 2021 год:

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Сумма начисленной амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства – всего	010	**108 770**	**14 483**	**166**	**123 087**	**68 965**
в том числе: здания и сооружения	011	**33 914**	**5 800**	**5**	**39 709**	**9 590**
передаточные устройства	012	**1 535**	**282**		**1 817**	**1 052**
машины и оборудование	013	**66 793**	**7 658**	**111**	**74 340**	**55 004**
транспортные средства	014	**4 535**	**615**		**5 150**	**2 492**
инструмент, инвентарь и принадлежности	015	**291**	**115**		**406**	**183**
рабочий скот и животные основного стада	016					
многолетние насаждения	017	**7**	**1**		**8**	**2**
капитальные затраты в улучшение земель	018					
прочие основные средства	019	**1 695**	**12**	**50**	**1 657**	**642**

СПРАВОЧНО:		На начало года	На конец года
		3	6
амортизация основных средств	001	**60 845**	**68 965**
стоимость основных средств, полностью самортизированных	006	**20 214**	**42 082**

ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод» - предприятие, основным видом деятельности которого является переработка молока, кроме консервирования, и производство сыров. Характеризуя работу предприятия за 2021 год, следует отметить, что на протяжении всего года ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод» было в достаточной степени обеспечено сырьём для переработки и наращивания объёмов выпуска продукции.

Объем переработанного молока сырья за 2021 год составил 102 тыс. тонн, темп роста к уровню 2020 г. составил 108,1%. Производство основных

видов продукции за 2021 г.: сыры жирные 8244.1 т. (100,5% к уровню прошлого года), масло животное 1550,7 т. (119,5% к уровню прошлого года), сыворотка сухая – 4925 т. (102,2% к уровню прошлого года).

Среднесписочная численность работников организации на конец отчетного периода составила 423 человек. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по организации составила 1675 рублей, что выше уровня 2020 года на 22 процента.

Реализация продукции в разрезе товарных групп в 2021 году составила: сыры жирные 8736,7 т. (105,1% к уровню прошлого года), масло животное 1569,3 т. (123,2% к уровню прошлого года), сыворотка сухая – 5085,4 т. (102,6% к уровню прошлого года).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за 2021 год составила 154216 тыс. руб. Темп роста к 2021 году составил 116,1 процентов.

Уровень затрат на производство продукции (работ, услуг) за 2021 г. вырос на 1,2 процента к аналогичному уровню 2020 года.

Кредиторская задолженности на 01.01.2022 составила 16816 тыс. рублей, в том числе просроченная 927 тыс. рублей. В целом по сравнению с задолженностью на начало года кредиторская задолженность уменьшилась на 1748 тыс. рублей или на 9,4%, а просроченная задолженность увеличилась на 99 тыс. рублей или на 12%.

На 01.01.2022г. задолженность по краткосрочным кредитам составила 31102 тыс. руб., увеличение на 2666 тыс. руб. или 9,4% к 01.01.2021г.

По состоянию на 01.01.2022 г. задолженность по долгосрочным кредитам составила 5218 тыс. руб., увеличение к 01.01.2021г. на 137 тыс. руб. или 2,7%.

Информация по финансовым обязательствам 2022 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	На начало года	Получено	Погашено	На конец года	в том числе просроченные
		3	4	5	6	7
Долгосрочные кредиты – всего	160	**5 081**	**1 764**	**1 627**	**5 218**	
в том числе: на строительство	161	**261**		**261**		
из них: на строительство производственных объектов по Указам, распоряжениям Президента РБ и постановлениям Совета Министров РБ	161А	**261**		**261**		
на строительство жилья	163					
на приобретение молодняка крупного рогатого скота	164					
на приобретение основных средств	165	**743**	**1 764**	**1 073**	**1 434**	
на расчеты за сельхоз. сырье	166					
прочие расходы	167	**4 077**		**293**	**3 784**	
из них: по Указам, распоряжениям Президента РБ и постановлениям Совета Министров РБ	167А				**3 784**	
СПРАВОЧНО: отсрочена (рассрочена) сумма задолженности по кредитам в соответствии с Указом Президента РБ от 17.07.2014 г. № 348	168	**X**	**X**	**X**		**X**
Краткосрочные кредиты – всего	170	**28 436**	**83 071**	**80 405**	**31 102**	
в том числе: на приобретение товарно-материальных ценностей	171	**2 310**	**9 410**	**9 440**	**2 280**	
на оплату труда	172					
на расчеты за сельхоз. сырье	173	**26 126**	**73 661**	**70 965**	**28 822**	
из них: по Указам, распоряжениям Президента РБ и постановлениям Совета Министров РБ	173А					
прочие расходы	174					
Долгосрочные ссуды, займы-всего	180		**709**		**709**	
Краткосрочные ссуды и займы-всего	190		**540**	**185**	**355**	
Сумма задолженности по кредитам в соотв. с Указом Президента РБ от 17.07.2016 г. № 268	195					

Проценты по кредитам и займам - всего	230		4 292	4 292		
в том числе: по долгосрочным кредитам	230А		76	76		
из них, отнесенные на увеличение стоимости основных средств	231					
по краткосрочным кредитам	232		4 216	4 216		

По состоянию на 1 января 2022г. на ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод» получены следующие результаты:

чистая прибыль 2631 тыс. руб.;

прибыль реализации продукции 14836 тыс. руб.;

рентабельность продаж составила 9,6%.

Коэффициент текущей ликвидности (К 1), который показывает общую обеспеченность предприятия краткосрочными активами для погашения краткосрочных обязательств, на 01.01.2022 года по предприятию, согласно расчетам баланса составляет 1,09. На начало года значение данного коэффициента составляло 1,07, показатель увеличился на 0,02 пункта. Основным видом деятельности организации является переработка молока, кроме консервирования. Нормативное значение коэффициента ликвидности на 1 января 2022 г. составляет 1,3. Невыполнение коэффициента объясняется наличием большой краткосрочной кредиторской задолженностью в сумме 12591 тыс. рублей. Увеличение статьи «запасы» актива баланса за 2021 год по сравнению с началом года на 1487 тыс. руб., говорит о том, что предприятие стало больше выпускать продукции в связи с сезонностью и снижением спроса в летний период.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, необходимый для устойчивой работы предприятия (К 2) на 1 января 2022 г. равен 0,08, при установленном нормативе 0,2, отклонение от нормы составляет 0,12 пункта. На начало 2021 года значение составляло 0,06, показатель за 2021 год улучшился на 0,02 пункта.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3), который показывает способность предприятия рассчитываться по своим обязательствам, на 1 января 2022г. составляет 0,52, при установленном нормативе 0,85. Долгосрочные и краткосрочные обязательства не превышают общую стоимость активов предприятия. Предприятие в сложившейся ситуации может обеспечить финансовые обязательства активами.

По состоянию на 01.01.2022 года в состав наблюдательного совета входит 5 человек:

- Парфёнов А.С.- председатель наблюдательного совета;
- Лисовская Л. М. - представитель государства от Витебской области;
- Леопа Е. А. - представитель государства от Витебской области;
- Шевелева Л.П. – член наблюдательного совета;
- Крупенько Ю. С. – секретарь наблюдательного совета.

По состоянию на 01.01.2022 года в количество акций, эмитированных ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод» составило **22269400** штук, номинальной стоимостью 0,04 руб. каждая.

По состоянию на 01.01.2022 года количество акционеров 421, из них 418 - физические лица, 1-юридические лица, 1 – в доверительным управлении.

Крупнейшими акционерами являются Витебский областной территориальный фонд государственного имущества – 22207890 акций или 99,724%.

Директор
ОАО "Верхнедвинский маслосырзавод В.И.Губанов

Главный бухгалтер Л.П.Шевелева

Главный экономист А.А.Шабанов

Анализ структуры баланса
по ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод»
за 2021 г.

По результатам работы за 2021 год в ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод»» получены следующие результаты:

коэффициент текущей ликвидности (К 1), который показывает общую обеспеченность предприятия краткосрочными активами для погашения краткосрочных обязательств, на 01.01.2022 года по предприятию, согласно расчетам баланса составляет 1,09. На начало года значение данного коэффициента составляло 1,07, показатель снизился на 0,02 пункта. Основным видом деятельности организации является переработка молока, кроме консервирования. Нормативное значение коэффициента ликвидности на 1 января 2022 г. составляет 1,3. Невыполнение коэффициента объясняется наличием большой краткосрочной кредиторской задолженностью в сумме 12631 тыс. рублей.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, необходимый для устойчивой работы предприятия (К 2) на 1 января 2022 г. равен 0,09, при установленном нормативе 0,2, отклонение от нормы составляет 0,11 пункта. На начало 2021 года значение составляло 0,06, показатель за 2021 улучшился на 0,03 пункта. Согласно бухгалтерского баланса, сумма собственного капитала имеет значение 50667 тыс. руб., и увеличилась на 7039 тыс. руб. вследствие увеличения нераспределенной прибыли на 1077 тыс. рублей и увеличения добавочного капитала 5812 тыс. рублей.

Коэффициент обеспеченности обязательств активами (К3), который показывает способность предприятия рассчитываться по своим обязательствам, на 1 января 2022 г. составляет 0,52, при установленном нормативе 0,85. Долгосрочные и краткосрочные обязательства не превышают общую стоимость активов предприятия. Предприятие в сложившейся ситуации может обеспечить финансовые обязательства активами.

Горизонтальный анализ активов

		на 01.01.2022	на 01.01.2021	отклонение абсолютное	%
1	**Долгосрочные активы:**				
	Основные средства	54122	47925	6197	11,5

	Нематериальные активы	43	45	-2	-4,4
	Вложения в долгосрочные активы	220	3058	-2838	-92,8
	Долгосрочные финансовые вложения	369	344	25	7,3
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1878	1878		
	Итого по разделу 1	56632	53275	3357	6,3
2	**Краткосрочные активы:**				
	Запасы	16977	15300	1677	11
	в т.ч. материалы	3635	2878	757	26,3
	животные на выращивании и откорме				
	незавершенное производство	507	242	265	109,5
	готовая продукция и товары	12835	12180	655	5,4
	расходы будущих периодов				
	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	1094	1833	-739	-40,3
	Расходы будущих периодов	1121	1368	-247	-90,9
	Краткосрочная дебиторская задолженность	30114	25063	5051	20,2
	Краткосрочные финансовые вложения				
	Денежные средства и их эквиваленты	246	376	-130	-34,6
	Прочие краткосрочные активы				
	Итого по разделу 2	49552	43940	5612	12,8
	БАЛАНС	106184	97215	8969	9,2

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса показывает, что за 2021 год удельный вес долгосрочных активов в активе баланса увеличился в сравнении с началом периода на 6,3%. В основном увеличение было по статье «Основные средства» на сумму 6197 тыс. рублей или 11,5 %. Краткосрочные активы увеличились на 5612 тыс. рублей. Произошло увеличение статьи баланса «Запасы» на 1677 тыс. рублей или 11%, в том числе по статье «Материалы» на 757 тыс. рублей или 26,3%. Увеличение произошло по статье: «Краткосрочная дебиторская задолженность» на 5051 тыс. рублей или 20,2%.

Изменение основной статьи актива баланса, а именно «Запасы» (1677 тыс. рублей) в сторону увеличения, связано с увеличением статей «Готовая продукция и товары» (655 тыс. рублей), «Незавершенное производство» (265 тыс. рублей).

В целом имущество предприятия увеличилось на 8969 тыс. руб..

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса показывает, что за 2021 г. произошли изменения в сторону увеличения произошли по следующим статьям, а именно: «Уставный капитал» - 150 тыс. рублей или 20,2%, «Добавочный капитал» - на 5812 тыс. рублей или 17,1 %, «Нераспределённая прибыль» - на 1077 тыс. руб. или 12,1% «Долгосрочные кредиты и займы» на 437 тыс. рублей или 10,1 %, «Краткосрочная кредиторская задолженность по налогам и сборам» на 572 тыс. рублей или в 2,5 раза, «Краткосрочные кредиты и займы» на 3021тыс. рублей или 10,6 % . Однако есть статьи, которые изменились в сторону уменьшения: «Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам» - на 2291 тыс. руб. или 35,2%, «Доходы будущих периодов» - на 237 тыс. рублей или 16,2%.

Горизонтальный анализ пассива баланса

	на 01.01.2022	на 01.01.2021	Абсолютное отклонение	%
3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
Уставный капитал	891	741	150	20,2
Неоплаченная часть уставного капитала				
Собственные акции(доли) в уставном капитале				
Резервный капитал	77	77		
Добавочный капитал	39704	33892	5812	17,1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9995	8918	1077	12,1
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				
Целевое финансирование				
ИТОГО по разделу 3	**50667**	**43628**	7039	16,1
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	4756	4319	437	10,1
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	4225	6516	-2291	-35,2
Отложенные налоговые обязательства				
Доходы будущих периодов	1230	1467	-237	16,2
Резервы предстоящих платежей	47	39	8	20,5
Прочие долгосрочные обязательства				
ИТОГО по разделу 4	**10258**	**12340**	-2083	-16,9
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты и займы	31457	28436	3021	10,6
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	1171	762	409	53,7

Краткосрочная кредиторская задолженность	12631	12048	583	4,8
в т.ч. поставщикам, подрядчикам, исполнителям	6304	6055	249	4,1
по авансам полученным	2037	2520	-483	-19,2
по налогам и сборам	799	227	572	252
по социальному страхованию и обеспечению	341	93	248	266,7
по оплате труда	771	349	422	120,9
по лизинговым платежам	2302	2751	-449	-16,3
Собственнику имущества (учредителя, участникам)				
прочим кредиторам	77	53	24	45,3
Обязательства, предназначенные для реализации				
Доходы будущих периодов				
Резервы предстоящих платежей				
Прочие краткосрочные обязательства				
ИТОГО по разделу 5	45259	41246	4013	9,7
БАЛАНС	**106184**	**97215**	**8969**	**9,2**

На конец анализируемого периода обязательства ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод» в основном состоят из краткосрочных кредитов и займов и обязательств по лизинговым платежам.

Вертикальный анализ актива баланса

		на 01.01. 2022	Удельный вес	на 01.01. 2021	Удельный вес	Отклонение
1	**Долгосрочные активы:**					
	Основные средства	54122	51,0	47925	49,3	1,7
	Нематериальные активы	43	0,04	45	0,05	-0,01
	Вложения в долгосрочные активы	220	0,2	3058	3,1	-3,08
	Долгосрочные финансовые вложения	369	0,3	369	0,4	-0,1
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1878	1,8	1878	1,9	-0,1
	Итого по разделу 1	56632	53,3	53275	54,8	-1,5
2	**Краткосрочные активы:**					
	Запасы	16977	16	15300	15,7	0,3
	в т.ч. материалы	3635	3,4	2878	3,0	0,4
	животные на выращивании и					

	откорме					
	незавершенное производство	507	0,5	242	0,2	0,3
	готовая продукция и товары	12835	12,1	12180	12,5	-0,4
	расходы будущих периодов					
	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	1094	1,0	1833	1,9	-0,9
	Расходы будущих периодов	1121	1,1	1368	1,4	-0,3
	Краткосрочная дебиторская задолженность	30114	28,4	25063	25,8	2,6
	Краткосрочные финансовые вложения					
	Денежные средства и их эквиваленты	246	0,2	376	0,4	-0,2
	Прочие краткосрочные активы					
	Итого по разделу 2	49552	46,7	43940	45,2	1,5
	БАЛАНС	106184	100	97215	100	

В структуре актива баланса ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод» 53,3 % принадлежит долгосрочным активам, в частности основным средствам 51 % или 54122 тыс. рублей.

В структуре актива баланса сумма краткосрочных активов составляет 49552 тыс. рублей или 46,7 %. Произошло увеличение удельного веса краткосрочных активов в сравнении к началу года на 1,5%. Изменение удельного веса в сторону уменьшения произошло по следующим статьям: «Расходы будущих периодов» (на 0,3), «Денежные средства и их эквиваленты» (на 0,2).

Таким образом, оборотные активы организации характеризуются за счет увеличения задолженности дебиторов и увеличения производственных запасов.

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса показывает, что за 2021 год предприятие вышло на прибыльную деятельность.

Изменения удельного веса собственного капитала произошли в сторону увеличения на 2,8 %, в основном за счет увеличения добавочного капитала.

Долгосрочные обязательства уменьшились в основном за счет уменьшения лизинговых обязательств на 2291 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства увеличились на 4013 тыс. рублей и составили на дату отчетного периода 45259 тыс. рублей при этом их удельный вес увеличился на 0,2 %. Наибольший удельный вес в краткосрочной кредиторской задолженности занимают краткосрочные кредиты и займы – 29,6 %, а самый минимальный социальному страхованию и обеспечению – 0,3 %.

Вертикальный анализ пассива баланса

	на 01.01.2022	удельный вес	на 01.01.2021	удельный вес	Изменение удельного веса, %
3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ					
Уставный капитал	891	0,8	741	0,6	0,2
Неоплаченная часть уставного капитала					
Собственные акции(доли) в уставном капитале					
Резервный капитал	77	0,07	77	0,08	-0,01
Добавочный капитал	39704	37,4	33892	34,9	2,5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9995	9,4	8918	9,2	0,2
Чистая прибыль (убыток)					
Целевое финансирование					
ИТОГО по разделу 3	**50667**	47,7	**43628**	44,9	2,8
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные кредиты и займы	4756	4,5	4319	4,4	0,1
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	4225	4,0	6516	6,7	-2,7
Отложенные налоговые обязательства					
Доходы будущих периодов	1230	1,2	1467	1,5	-0,3
Резервы предстоящих платежей	47	0,04	39	0,04	
Прочие долгосрочные обязательства					
ИТОГО по разделу 4	**10258**	9,7	**12341**	12,7	-3,0
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Краткосрочные кредиты и займы	31457	29,6	28436	29,3	0,3
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	1171	1,1	762	0,8	0,3
Краткосрочная кредиторская задолженность	12631	11,9	12048	12,4	-0,5
в т.ч. поставщикам, подрядчикам, исполнителям	6304	5,9	6055	6,2	-0,3
по авансам полученным	2037	1,9	2520	2,6	-0,7
по налогам и сборам	799	0,8	227	0,2	0,6
по социальному страхованию и обеспечению	341	0,3	93	0,1	0,2
по оплате труда	771	0,7	349	0,4	0,3
по лизинговым платежам	2302	2,2	2751	2,8	-0,6
собственнику имущества (учредителям, участникам)					
прочим кредиторам	77	0,07	53	0,05	0,02
Обязательства, предназначенные для реализации					
Доходы будущих периодов					
Резервы предстоящих платежей					

Прочие краткосрочные обязательства					
ИТОГО по разделу 5	**45259**	42,6	**41246**	42,4	0,2
БАЛАНС	**106184**	100	**97215**	100	

Директор
ОАО "Верхнедвинский маслосырзавод В.И.Губанов

Главный бухгалтер Л.П.Шевелева