

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Сельскохозяйственный Производственный Кооператив «Птицефабрика Гайская»
за 2020 год.**

1. Общие сведения.

Наименование	Информация
Сокращенное наименование	СПК «Птицефабрика Гайская»
Полное наименование предприятия в соответствии с уставом	Сельскохозяйственный производственный кооператив «Птицефабрика Гайская»
Юридический адрес	462635, Оренбургская область, город Гай, проезд Технологический, дом 38
Дата государственной регистрации	28.05.2002 года.
Основной вид деятельности ОКВЭД	01.47.2
Среднесписочная численность	855
Код собственности	16
Код ИНН	5626008809
Идентификационный код ОКПО	00633538
Код территории по ОКАТО (ОКТМО)	53713000
Код организационно-правовой формы	52
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	955

СПК «Птицефабрика Гайская» образовалось в 2002 году в результате реорганизации посредством преобразования Закрытого акционерного общества птицефабрика «Гайская».

Паевой фонд СПК «Птицефабрика Гайская» составляет 996 835 рублей.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основе договоров, заключаемых с потребителями (покупателями) продукции, а также с поставщиками материально-технических ресурсов.

Источником формирования оборотных средств, фондов являются доходы, полученные от реализации продукции (работ, услуг).

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность сотрудников СПК «Птицефабрика Гайская» по состоянию на 31.12.2020г. составляет 855 человек.

Перечень основных видов деятельности СПК «Птицефабрика Гайская»:

- производство, переработка, хранение и реализация сельскохозяйственной продукции;
- коммерческая деятельность;
- производство и реализация товаров народного потребления;
- организация общественного питания;
- другие виды деятельности не запрещенные законодательством РФ.

Все допущения при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют п. 5 ПБУ 1/2008.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена при отсутствии существенных сомнений и применимости допущения непрерывности деятельности.

Изменений в учетной политике и учетной политики для налогообложения в течение в 2020г. отсутствовали.

Учет материальных ценностей производится по фактической себестоимости (расходам) на приобретение, без учета налога на добавленную стоимость. В связи с этим, входной НДС выделяется из стоимости и отражается на счете бухгалтерского учета 19 на соответствующем назначению субсчете. Учет материалов ведется на бухгалтерском счете 10 «Материалы», который имеет ряд субсчетов:

- сырье и материалы;
- медикаменты;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- корма;
- семена и посадочный материал.

Оценка товаров в розничной торговле собственной продукции устанавливается согласно номенклатурных цен (по приказу руководителя Предприятия). Расходы, связанные с реализацией собственной продукции непосредственно на прямую со складов готовой продукции на предприятии учтенные на счете 44 подлежат распределению пропорциональной выручке. Товары, предназначенные для перепродажи, отражаются на счете 41 «Товары». Учет товаров, предназначенных для реализации в розницу, производится по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности. При длительном цикле производства продукции (работы, услуги) выручка признается по мере готовности продукции (работы, услуги). По работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг). Доходами от обычных видов деятельности организация признает от реализации: яйца, мяса, колбасные изделия, продукция растениеводства.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ «Доходы организации».

Управленческие и коммерческие расходы Предприятия относятся на себестоимость продукции в той части, в которой они признаются расходами отчетного периода.

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- имущество используется в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа имущества;
- имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовления.

В первоначальную стоимость основных средств не включается сумма налога на добавленную стоимость. В соответствии с п. 8 ПБУ 6/01 в первоначальную стоимость основных средств включаются не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, таможенные пошлины и сборы.

Формирование величины и движения резервов под снижение стоимости материальных ценностей на предприятие не создается.

Размер вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу в 2020 году составил:
 - краткосрочное вознаграждение в сумме 2 119,0 тыс. руб. из них удержано в фонды 652,0 тыс.руб., НДФЛ -275,5 тыс. руб.
 Иные вознаграждения Предприятием управленческому персоналу не выплачивались.

Предприятие для определения доходов и расходов в целях бухгалтерского учета применяется метод по средней себестоимости, для налогового учета кассовый метод.

2. Уставный капитал СПК «Птицефабрика Гайская»

На 31.12.2020г. уставной (паевой) фонд составил 997 тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Состав аффилированных лиц СПК «Птицефабрика Гайская»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО, %
1	2	3	4	5
1	ООО «Росток»	Участник в обществе	Учредительный договор от 21.02.2000г.	70%
2	ООО «Гайчанка»	Председатель единственный учредитель в обществе	Решение о создании юридическим лицом 15.05.2013г.	100%
3	Малюшин Евгений Николаевич	Протокол №101 от 03.03.2017 года.		

ООО «Росток»-в лице Директора Малюшин Евгений Николаевич.

Яйцо куриное.

Покупка в 2020 году на сумму 330 тыс. руб.

Продажа в 2020 году на сумму 405,2 тыс.руб.

3.2. Бенефициарными владельцами СПК «Птицефабрика Гайская» являются: Малюшин Евгений Николаевич.

4. Пояснения к разделу «Основные средства»

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2020г.
2. Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2020 года.
3. Отчет об изменениях капитала за 2020 год.
4. Отчет о движении денежных средств за 2020 года.
5. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.
6. Пояснительная записка к годовому отчету по СПК «Птицефабрика Гайская» за 2020 год.

Форма 1 Бухгалтерского баланса

1 раздел Внеоборотные активы

Стр.1150 Увеличение на 455,0 млн.рублей за счет приобретения и ввода в эксплуатацию основных средств, а также выбытия и амортизации основных средств, а именно:
- здания, сооружения, передаточные устройства - увеличение на 300,0 млн. руб.
- прочие основные средства – снижение на 63,0 тыс. руб.
- машины и оборудование – увеличение 160,0 млн. руб.
- транспортные средства - снижение на 3,8 млн.руб.
Стр.1160 Увеличение на 21,0 тыс.руб. за счет износа основных средств.
Стр.1190 Снижение на 528,0 млн.руб. в связи с вводом в эксплуатацию комбикормового цеха.

2 раздел Оборотные активы

Стр. 1210 сырье, корма, витамины, медикаменты, имеющиеся в запасе, птица и животные на откорме, готовая продукция на складе и покупные товары в магазине, расходы будущих периодов.
Стр. 1220 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям увеличение на 9,0 млн.руб.
Стр.1230 задолженность поставщиков и покупателей за продукцию, снижение на 27,0 млн.руб.
Стр.1250 деньги в кассе согласно лимита, денежных средств на расчетном счете.
Стр.1260 прочие оборотные активы остались на прежнем уровне.

3 раздел Капитал и резервы

Стр.1310 Стоимость паевого фонда 1 пай-300 руб.
Стр.1350 добавочный капитал согласно устава
Стр.1360 согласно уставу СПК формирует резервный фонд путем ежегодных отчислений не менее 10 % чистой прибыли до достижения размера установленного уставом.
Стр.1370 в состав статьи входит:
- Убыток, подлежащий покрытию – (19 004) тыс. руб.
- Фонд накопления на приобретение и строительство основных средств – 10558 тыс. руб.
- Неделимый фонд – 954767 тыс. руб.

4 раздел Долгосрочные обязательства

Стр. 1410 инвестиционные и долгосрочные кредиты-3,5,7 летние.

5 раздел Краткосрочные обязательства

Стр .1510 краткосрочные кредиты.

Стр. 1520 закуп кормов, кормовых добавок, медикаментов, тары, услуги по аренде земли, по заработной плате, налогам и сборам, задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

На 31.12.2020 года просроченная кредиторская задолженность у предприятия отсутствует.
 Задолженность по зарплате за декабрь месяц перед работниками фабрики-11,3 млн.руб.;
 Долг перед бюджетом- 3 033,0 тыс.руб.;
 Внебюджетные фонды – 7 197,0 тыс.руб.(соц.страх, мед. страхование, пенсионный),
 С января 2005 года предприятие перешло на систему налогообложения ЕСХН.
 С января 2019 года предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость.

В 2020 году СПК заплатил авансовые платежи на сумму 139,0 млн.руб.:

- налог на землю-399,0 тыс.руб.
- транспортный налог-358,0 тыс.руб.
- налог на доходы физических лиц-40,7 млн.руб.
- налог на имущество – 2,0 млн. руб.
- налог по экологии-57,0 тыс.руб.
- ЕСХН - 826,0 тыс.руб.
- госпошлина -79,0 тыс.руб.
- прочие налоги и сборы – 159,0 тыс.руб.
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, страховая часть- 68,0 млн.руб.
- взносы в мед. фонд страхования-15,8 млн. руб.
- взносы в ФСС -8,0 млн. руб.
- взносы в ФСС от несчастный случай-2,4 млн.руб.

Пояснение к отчету о финансовых результатах

	(тыс.руб.)	
	2020г.	2019г.
Размер прибыли (убытки)		
от всех видов деятельности		
Итого (стр.2100 Ф2):	55 365	64 184
В т.ч. от продажи сельхозпродукции собственного производства и продуктов ее переработки:		
- работ и услуг	80 552	85 392
-получено субсидий	8 125	20 021
-страховое возмещение ОСАГО	428	270
-прочие	4 036	2 980
Всего доходов:	93 141	108 663
Израсходовано:		
-услуги банка	5 342	4 141
-проценты за кредит	53 935	47 853
-финансовая помощь и прочие расходы, оказанные работникам и пенсионерам предприятия в течение года	2 021	2 798
-оплата за обеды работникам предприятия	4 493	4299
- оплата санаторных путевок	1 045	2 077
-страхование залога по кредитным договорам		12
- списания боя по яйцу	16 351	10 579

- списание по акту сухой яичный меланж	1 605	-
-обучение студентов	69	32
-убытки (списание по актам)		4 099
-пени, штрафы, госпошлина, суд.заявление, задаток	149	226
-содержание столовой предприятия	2 336	6 162
-содержание медпункта	956	710
-резервы по сомнительным долгам	2 711	-
-резерв на оплату отпусков	298	1294
-аренда (помещ., зем.участка, транспорта)	580	411
- услуги (водоснаб.,устан. оборуд., электроэнергия, газ)	2 156	2 339
-прочие внереализационные (расходы)	11 258	1 637
- членские взносы	-	250
- реализация материалов	11 148	14 263
- демонтаж ОС	773	-
- начислен ЕСХН	-	2 355
- корректировка прошлых лет	- 4 720	-
- переплата ЕСХН (налог, пени)	- 276	-
- пени по штрафам, налогам	- 85	-
Итого:	112 145	105 537
Чистая прибыль (убыток) (стр.2400)	(19 004)	3 126

По итогам 2020г. у предприятия образовался убыток в сумме 19,0 млн. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:

Наименование	за 2020 год	за 2019 год
1	2	3
Затраты на производства яйца	820 899	695 270
Затраты на производства привеса (выращивание)	167 111	138 907
Прочие затраты	285 461	286 980
Итого	1 273 471	1 121 157

Затраты на производство

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Стр.5610 материальные затраты по сравнению с предыдущим годом увеличились на 155,0 млн.руб.

Стр. 5620 расходы на оплату труда по сравнению с 2019 годом увеличение на 32,3 млн.руб.

Стр. 5630 отчисления на социальные нужды, увеличение на 10,2 млн.руб.

Стр.5640 амортизация увеличение на 32,6 тыс.руб.за счет ввода в эксплуатацию комбикормового цеха.

Стр. 5650 уменьшение 192,0 тыс. руб. за счет начисление арендной платы за пользование земельной доли физическим лицам, администрации Гайского городского округа, аренда нежилых помещений для установления там торговых точек, обязательные страховые платежи (ОСАГО, опасные производственные объекты),начисление земельного налога, услуги оказанные сторонними организациями (анализы семян, охрана объектов, реклама, связь, медицинские услуги, повышение квалификации сотрудников предприятия.)

Стр. 5660 итого затраты по основному производству увеличение по сравнению с 2019 г. на 231,8 млн.руб.

Стр. 5670 изменение остатков незавершенного производства готовой продукции увеличение на 3,0 млн. руб.

Стр.5600 итого расходов по обычным видам деятельности, увеличение на 228,5 млн. руб.

Резервы под условные обязательства

Стр. 5700 резерв на оплату отпусков за 2020 год.

Обеспечения обязательств

Стр.5810 Объекты основных средств в залоге 419,0 млн. руб., в т.ч. недвижимость, транспортные средства, оборудование.

Раздел Государственная помощь

Стр. 5900 получено бюджетных средств, а именно:

- возмещение затрат на поддержку доходности в области растениеводства - 6 445,5 тыс. руб.
- на развитие элитного семеноводства -496,4 тыс. руб.
- на приобретение минеральных удобрений – 414,1 тыс.руб.
- возмещение части затрат на уплату процентов- 407,2 тыс.руб.
- возмещение затрат по ученическим договорам – 2,1 тыс. руб.
- возмещение затрат по оплате труда - 359,8 тыс. руб.

События после отчетной даты

Распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельности предприятия не оказало.

Председатель
СПК «Птицефабрика Гайская»

Е.Н. Малюшин

Гл.бухгалтер

О.А. Зонова

26.02.2021г.

