

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и годовому отчету по СПК колхоз «Родина» Советского района Ставропольского края за 2020 год

357910 Ставропольский край Советский район г. Зеленокумск ул. 3. Космодемьянской № 17 Сельскохозяйственный производственный кооператив колхоз «Родина»

Основной вид деятельности- производство зерновых и животноводческой продукции (мясо крупного рогатого скота и молоко)

Среднегодовая численность работников за отчетный период – 241 человек, что по сравнению с предыдущим 2019 годом незначительно сократилось

Состав исполнительного органа хозяйства-правление и общее собрание колхозников.

- |                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| 1. Председатель СПК колхоза «Родина» | А.В.Карабут     |
| 2. Заместитель председателя          | Р.А.Карабут     |
| 3. Главный агроном                   | Д.Н.Есаулко     |
| 4. Главный бухгалтер                 | Н.А.Белоусов    |
| 5. Главный инженер                   | И.В.Могилевский |
| 6. Бригадир бригады №3               | А.А.Орловцев    |
| 7. Заведующий автогаража             | Я.И.Живчин      |
| 8. Бригадир участка №1               | В.А.Иванов      |
| 9. Бригадир стройучастка             | В.В.Краецкий    |
| 10. Бригадир бригады № 2             | С.В.Шерстобит   |
| 11. Главный зоотехник                | И.А.Сушко       |

Состав наблюдательного совета.

- |  |               |
|--|---------------|
| 1. Председатель наблюдательного совета | Н.И.Ерещенко  |
| 2. Бухгалтер                           | И. Дубинкина  |
| 3. Главный энергетик                   | Д.В.Вотяков   |
| 4. Начальник ПСО                       | И.И.Старченко |
| 5. Юрист                               | Е.А.Шеремет   |

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации

правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда хозяйство допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с п. 6 ПБУ 4/99

Вступительные остатки по всем счетам бухгалтерского учета на начало отчетного 2020 года соответствуют данным, которые отражены в прошлогоднем балансе в графе «На конец отчетного периода»

Стоимость основных средств в 2020 году составила 334224 тыс. руб против 324400 тыс.руб в 2019 году. Износ основных средств в сумме 138722 тыс.руб

Готовая продукция собственного производства в течение финансового года приходится по плановой себестоимости. Общая себестоимость складывается из затрат, произведенных при производстве продукции, при этом суммируются расходы на вспашку, культивацию, посев, выращивание, уборку, кормление, транспортировку, хранение и другие работы. В конце года подсчитывается фактическая сумма средств истраченных на производство и определяется фактическая себестоимость произведенной продукции. Если плановая себестоимость превышает фактическую, то делают сторнировочную запись по каналам использования продукции. Если плановая себестоимость ниже фактической, то производится дописание по тем же каналам использования продукции

Коммерческие и управленческие расходы включаются в себестоимость продукции

Порядок определения выручки в хозяйстве — по отгрузке. Общая сумма выручки в 2020 году-242450 тыс.руб против 226266 тыс.руб в 2019 году

Выручка от реализации продукции растениеводства по отношению к общей выручке в отчетном году составила 82,9%, выручка от реализации продукции животноводства – 14,7%, выручка от реализации товаров, работ, услуг – 2,4%

Наименование	Ед. изм.	Реализация		
		2020	2019	%
Растениеводство	тыс. руб.	201113	183487	109,6
Животноводство	тыс. руб.	35577	36915	96,3
Прочие	тыс. руб.	5760	5864	98,2
Итого	тыс. руб.	242450	226266	107,1

Анализируя поступление выручки от продукции растениеводства необходимо отметить, что основная часть выручки поступила от реализации зерновых и зернобобовых культур-179851 тыс. руб; в том числе (от реализации пшеницы -159104 тыс.руб, гороха-20717 тыс.руб.,) от реализации масличных культур – 21251 тыс.руб. и прочих культур-11 тыс.руб.

При анализе поступления выручки от реализации продукции животноводства видим, что выручка поступает от реализации молока и крупного рогатого скота. Производство молока в 2020 г оно составило 1186 т против 1288 т в 2019 г. Но незначительное увеличение закупочной цены на молоко и снижение затрат на ее производство позволило увеличить выручку от реализации и соответственно получить прибыль от реализации молока в сумме

1762 тыс.руб

Расчеты неденежными средствами велись только по договорам аренды и натуроплата на сельскохозяйственных работах, утвержденная положением по оплате труда. В счет аренды и натуроплата отгружалась продукция собственного производства. Продукция, передаваемая в счет аренды и натуроплаты, отгружалась по рыночной цене.

Прочие внереализационные доходы -4818 тыс руб	
в том числе аренда помещений -933 тыс. руб	
проценты банка -1129 тыс руб	
субсидия на возмещение части затрат с/х производителей	
на уплату страховой премии	265 тыс руб
субсидия на элитные семена	202 тыс руб
субсидия на возмещение части затрат на поддержку	
собственного производства молока	1742 тыс руб
металлолом (при списании техники)	501 тыс руб
прочие	46 тыс руб
Прочие внереализационные расходы -11050 тыс руб	
в том числе разница в стоимости питания	1640 тыс руб
услуги банка	394 тыс руб
проценты банка	1702 тыс руб
плата за пользование водными объектами	644 тыс руб
разовая премия	398 тыс руб
окружающая среда	203 тыс руб
приобретение путевок	230 тыс руб
возмещение ущерба согласно решения суда	362тыс руб
новогодние кульки	198тыс руб
налог на имущество	1459тыс руб
согласно колдоговора	1135тыс руб
прочие	2685тыс руб

В бухгалтерском и налоговом учете ежемесячная сумма амортизационных отчислений в хозяйстве рассчитывается линейным способом. Первоначальную стоимость основных средств умножаем на норму амортизационных отчислений. Норма амортизационных отчислений в свою очередь рассчитывается по формуле

$$K = (1 \times \Pi) \times 100 \quad \text{где}$$

К - месячная норма амортизации в %

Π - срок полезного использования основных средств

По земельным участкам амортизация не начисляется

Имущество, полученное в аренду в хозяйстве отсутствует.

По договору №200609/0008-5 об открытии кредитной линии с лимитом выдачи 30000000 руб, заключенному «23» июля 2020 года в лице Управляющего Дополнительным офисом Ставропольского РФ АО «Россельхозбанк» №3349/6/09 Ащеулова Павла Викторовича хозяйством было передано в залог оборудование рыночная стоимость которого 2771000 руб и транспортные средства (трактора) рыночная стоимость -23602000 руб

График погашения (возврата)кредита (основного долга)

«05» июля 2021 года	21000000 (двадцать один миллион) рублей 00 копеек
«22» июля 2021 года	9000000 (девять миллионов) рублей 00 копеек

Договор №200609/0012 об открытии кредитной линии с лимитом выдачи от «03» декабря 2020 года на сумму 20000000 рублей без залога с АО «Россельхозбанк» и графиком погашения (возврата)кредита (основного долга)

«19» ноября 2021 года	14000000 (четырнадцать миллионов) рублей 00 копеек
«02» декабря 2021 года	6000000 (шесть миллионов) рублей 00 копеек

Предельная стоимость вновь приобретенного имущества , которое можно не амортизировать увеличена до 40000 рублей с 2010 года.

Коэффициент текущей ликвидности – рассчитывается как отношение оборотных средств к сумме краткосрочных обязательств

$$K = \frac{235344}{54208} = 4,3$$

Данный коэффициент показывает, какую часть краткосрочных текущих обязательств можно погасить , мобилизовав все оборотные средства. Норматив данного показателя -2. Превышение рассчитанной величины показателя над нормативом подтверждает достаточную обеспеченность хозяйства оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочного обязательства.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

$$K = \frac{377313 - 195502}{235344} = 0,77$$

Данный коэффициент показывает , какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных оборотных средств. Положительная динамика свидетельствует о том , что хозяйство платежеспособно. Неблагоприятной становится ситуация, когда коэффициент имеет значение менее 0,1

Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат рассчитывается как отношение собственных капиталов и резервов организации к сумме запасов и налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ;

$$K = \frac{377313}{202470} = 1,9$$

Данный коэффициент показывает какая часть запасов и затрат формируется за счет собственных средств.

. В 2020 году было приобретено техники на 5883 тыс. руб и земельных участков и объектов природопользования на сумму 1517 тыс. руб а в 2019 году техники было приобретено на сумму 974 тыс руб и земельных участков и объектов природопользования на сумму 3040 тыс руб

Но на 2021 год правление СПК колхоз «Родина» ставит перед собой задачу дальнейшего перевооружения машино-тракторного парка и строительство производственной базы для сохранения произведенного зерна.

Переоценку основных средств хозяйство в отчетном году не производило.

Наличие денежных средств и отсутствие просроченных платежей и картотеки №2 в отчетном году говорит о том, что хозяйство в состоянии решать самые высокие производственные и социальные вопросы.

При рассмотрении статей баланса необходимо отметить незначительное уменьшение дебиторской задолженности с 27050 тыс. руб в 2019 году до 23524 тыс. руб в 2020 году .Значительная часть дебиторской задолженности связана с тем , что перечисленная сумма в размере 15126 тыс руб ООО « ФосАгро-Ставрополь» за удобрения в 2020 году будет отоварена в январе-феврале 2021 года А вот кредиторская задолженность на отчетную дату практически осталась на прежнем уровне и составила в 2020 году 4208тыс.руб против 3677 тыс. руб в 2019 году .

Уровень начисленной и выданной заработной платы в 2020 году составил 78396 тыс руб и несколько увеличился по сравнению с 2019 годом который составлял 74834 тыс.руб Но несмотря на незначительный рост фонда заработной платы для нашего хозяйства в размере выплата производится своевременно и без задержек.

Просроченной задолженности перед государственными внебюджетными фондами нет. Кроме того в 2020 году полностью перечислены налог на доходы физических лиц в сумме 11908 тыс. руб. единый социальный налог в сумме 21675 тыс. руб ( фонд социального страхования, пенсионный фонд, фонд медицинского страхования) налог на имущество организации 1830 тыс.руб. налог на прибыль в сумме 469 тыс.руб взносы на страхование по травматизму в сумме 1739 тыс.руб и другие налоги.

Плохие погодные условия ,но правильно и своевременно проведенный комплекс агротехнических работ по дробному внесению минеральных удобрений и борьбе с болезнями растений все таки не позволили в отчетном году получить зерна озимых и яровых на уровне 2019 года - 19024 тонн в 2020 году получено -17415тыс тонн .что на 1609тыс тонн меньше Получив неважный урожай, продав значительное количество зерновых в самые оптимальные сроки с позиции ценовой политики хозяйству все таки может не хватить собственных средств для проведения комплекса агротехнических работ по закладке урожая будущего 2021 года .Поэтому хозяйство планирует оформлять краткосрочный кредит для приобретения горюче смазочных материалов , минеральных удобрений и запчастей к сельскохозяйственной технике.

Но увеличение стоимости товаров промышленной группы таких как электроэнергия, услуги сторонних организаций (узел связи, газоснабжение, водоканал, пожарной охраны и т. д.), стоимость авиахимобработок, металлопроката, запасных частей, средств химической защиты растений с одной стороны и сравнительно те же закупочные цены даже по отношению к прошлому 2019 году на продукцию сельскохозяйственного производства с другой стороны не дают возможности хозяйству вести планомерную работу по обновлению высокопродуктивных сортов зерновых и масличных культур, пополнить стадо племенным ядром крупного рогатого скота, а так же проводить в должной мере техническое перевооружение новой сельскохозяйственной техникой.

Не высокая реализационная цена и сравнительно высокая себестоимость произведенной продукции приводит к тому, что хозяйством получена незначительно меньшая сумма чистой прибыли в 2020 году и она составила 11746 тыс.руб против 15698 тыс руб в 2019 году

Поголовье крупного рогатого скота незначительно снизилось в 2020 году и составляет 583 головы в против 653 голов в 2019 году. Затраты в животноводстве в 2020 году составляли 59089 тыс.руб,. На увеличении себестоимости продукции животноводства негативно сказался и падеж, который составил в 2020 году 258 тыс.руб ..Необходимо отметить тот факт, что в феврале месяце 2010 года в связи с подозрением возникновения африканской чумы свиней и невозможности обеспечить работу свинофермы в абсолютном режиме закрытого типа ( практически под одной крышей, без выгула поголовья на летниках и выгульных площадках, перекрытия доступа птиц,грызунов и т.д.) а так же с целью недопущения в случае возникновения АЧС более серьезных в т.ч материальных и финансовых последствий для хозяйства, связанных с мероприятиями в 1 угрожающей зоне в радиусе до 20 км ( ликвидация всего поголовья, а так же зданий, сооружений, наложение карантина, ограничение реализации всех видов продукции в т.ч растениеводческой ) на неопределенный период ликвидировать свино-товарную ферму с минимальными для хозяйства потерями и последствиями под контролем специально уполномоченных представителей краевых и районных эпидемиологических, ветеринарных служб. Прямой убыток от ликвидации СТФ составил более 4239 тыс.руб Продолжая выполнять ветообработки по ликвидации последствий бедствия согласно утвержденного графика а также учитывая затраты по законсервированным объектам хозяйство понесло убытки в 2020 в размере 613 тыс. руб.

Значительное увеличение затрат на фоне незначительного увеличения производства продукции привело к увеличению себестоимости одного центнера привеса, и соответственно увеличению себестоимости одного центнера живого веса. Себестоимость одного центнера живого веса крупного рогатого скота выросла на 8,3 % в 2020 году по сравнению с 2019 годом..

Все эти показатели в совокупности привели к тому, что убыток по отрасли животноводства составил более 22301 тыс. руб. Поэтому правлению колхоза и специалистам необходимо приложить максимум усилий для выравнивания положения в этой отрасли, принять меры по сокращению издержек производства и получению высоких надоев и привесов.

Затраты в незавершенном производстве по растениеводству и животноводству достигли в 2020 году 58902 тыс.руб.

Общая сумма затрат по хозяйству на основное производство в 2020 году составила 254846 тыс.руб

В 2020 году на территории деятельности СПК колхоз «Родина» возникла сложная эпидемиологическая ситуация в связи с распространением короновирусной инфекции COVID-19. В результате государственными органами введены определенные ограничения экономической, трудовой и социальной деятельности, в том числе, ограничена и (или) приостановлена деятельность организаций, осуществляющие некоторые виды деятельности. Кроме того на организации возложены дополнительные обязанности по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Указанные обстоятельства оказали влияние на условия деятельности и нашего хозяйства. По оценке руководства хозяйства они явились существенными т. е. деятельность ограничена либо приостановлена не была, активы использовались в запланированном порядке, обязательства исполнялись в соответствии с их условиями, поступление и расходование денежных средств производились в установленные сроки. Вместе с тем хозяйством

понесены дополнительные расходы на осуществление мероприятий по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия работников и перевод их части на дистанционный режим работы, которые составили более 250 тыс руб

В целях управления возникшими рисками хозяйством приняты меры по минимизации возможных потерь, к приведению производственных процессов в соответствие требованиям работы в условиях эпидемии.

Правлением колхоза дана оценка возможности СПК колхоз «Родина» непрерывно продолжать свою деятельность. В результате допущения непрерывности деятельности хозяйства при составлении годовой отчетности за 2020 год признано обоснованным существенная неопределенность в непрерывном продолжении деятельности, обстоятельства, которые могут обуславливать сомнения в этом, отсутствуют

Кроме того были предоставлены своевременно расчеты в министерство сельского хозяйства и продовольствия Ставропольского края для получения субсидий на возмещение части затрат по приобретению элитных семян в сумме 202 тыс.руб. на предоставление субсидий на 1 литр реализованного молока в сумме 1742 тыс.руб, на компенсацию части затрат по страхованию урожая сельскохозяйственных культур в сумме 265 тыс руб

За отчетный период хозяйством проделана определенная работа по улучшению условий в социальной сфере работников. За счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия была выплачена разовая премия в сумме 398 тыс.руб, оказали благотворительную помощь на сумму 108тыс.руб, компенсировали разницу в стоимости питания согласно коллективного договора в сумме 1640 тыс.руб, выплачена компенсация по молоку в сумме 36 т.руб, оказаны ритуальные услуги на сумму 47 т.руб, проведен медосмотр колхозников на 228 тыс.руб, приобретены путевки для отдыха и лечения колхозников 230 тыс.руб, новогодние подарки на сумму 198 тыс.руб произведены затраты по сохранению окружающей среды 203тыс.руб выполнены обязательства по договорам аренды в части доставки арендной платы 738 тыс руб, покрыты убытки по содержанию законсервированных объектов СТФ и ОТФ в сумме 613 тыс руб



Председатель СПК колхоз

«Родина»

Главный бухгалтер

А.В.Карабут

Н.А.Белоусов