Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и годовому отчету по СПК колхоз « Родина» Советского района Ставропольского края за 2021 год

357910 Ставропольский край Советский район г. Зеленокумск ул. З. 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 – 232 человек, что по сравнению с предыдущим 2020 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 2021 года соответствуют данным , которые отражены в прошлогоднем балансе в графе «На конец отчетного периода»

Стоимость основных средств в 2021 году составила 354477 тыс. руб против 334224 тыс.руб в2020 году. Износ основных средств в сумме 149475 тыс.руб

Готовая продукция собственного производства в течение финансового года приходуется 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 методом сторно запись по каналам использования продукции. Если плановая себестоимость ниже фактической , то производится досписание 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 2021 году-366350 тыс.руб против 242450 тыс.руб в 2020 году

Выручка от реализации продукции растениеводства по отношению к общей выручке в отчетном году составила 91,5 % , выручка от реализации продукции животноводства – 7,8%, выручка от реализации товаров, работ, услуг – 0,7 %

Наименование	Ед. изм.	Реализация		
		2021	2020	%
Растениеводство	тыс. руб.	335318	201113	166,7
Животноводство	тыс. руб.	28518	35577	80,1
Прочие	тыс. руб.	2514	5760	43,6
Итого	тыс. руб.	366350	242450	151,1

Анализируя поступление выручки от продукции растениеводства необходимо отметить, что основная часть выручки поступила от реализации зерновых и зернобобовых культур-312085 тыс. руб ; в том числе (от реализации пшеницы -246324 тыс.руб, гороха-62872 тыс.руб.,) от реализации масличных культур – 23126 тыс.руб. и прочих культур-107 тыс.руб.

При анализе поступления выручки от реализации продукции животноводства видим, что выручка поступает от реализации молока и крупного рогатого скота . Производство молока в 2021 г оно составило 943 т против 1186 т в 2020 г Даже незначительное увеличение закупочной цены на молоко с одной стороны но значительное уменьшение производства молока на 243 тонны меньше против прошлого 2020 года не позволило увеличить выручку и соответственно не получить прибыль от реализации молока а получили убыток в сумме 5072 тыс. руб

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

Прочие внереализационные доходы	9284 тыс. руб
в том числе аренда помещений	930 тыс. руб
проценты банка по депозитам	1705 тыс. руб
субсидия на возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности с/х производства , а также повышение плодородия и качества почв на посевнах площадях с/х культур	1243 тыс. руб
субсидия на возмещение части затрат производителям зерновых культур на производство и реализацию зерновых культур	2235 тыс. руб
субсидия на возмещение части затрат направленных на обеспечение прироста с/х продукции собственного производства	55 тыс. руб
субсидия на возмещение части затрат на поддержку элитного семеноводства	261 тыс. руб
субсидия на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока	1017 тыс руб
металлолом (при списании техники)	1474 тыс. руб
прочие	364 тыс руб

Прочие внереализационные расходы	16085 тыс. руб
в том числе разница в стоимости питания	1881 тыс руб
услуги банка	510 тыс руб
проценты банка	1248 тыс руб
разовая премия	537 тыч.руб
окружающая среда	99 тыс руб
приобретение путевок	283 тыс руб
возмещение ущерба согласно решения суда	362тыс руб
новогодние кульки	240тыс руб
налог на имущество	1409тыс руб
согласно колдоговора	722тыс руб
медосмотр колхозников	368 тыс.руб
материальная помощь колхозников	5568 тыс.руб
благотворительная помощь	148 тыс.руб
затраты административного здания	414 тыс.руб
прочие	2296тыс 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

$$К = (1 х П) х 100$$ где

К - месячная норма амортизации в %

П - срок полезного использования основных средств

По земельным участкам амортизация не начисляется

Имущество , полученное в аренду в хозяйстве отсутствует.
Договор об открытии кредитной линии с лимитом выдачи от 23 июля 2020 года на сумму 30000000 рублей без залога с АО «Россельхозбанк»
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

$$К = \frac{304903}{49667} = 6,1$$

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

$$К = \frac{460913 - 205002}{304903} = 0,84$$

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 ;

$$К = \frac{460913}{218957} = 2,1$$

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

. В 2021году было приобретено техники на 17728 тыс. руб а в 2020 году техники было приобретено на сумму 5883 тыс руб Приобретенная техника позволяет ускорить и улучшить проведение технологических процесов, что в свою очередь положительно сказывается на конечном финансовом результате.

Но на 2022 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 увеличение дебиторской задолженности с 23524 тыс. руб в 2020 году до 33600 тыс. руб в 2021 году .Значительная часть дебиторской задолженности связана с тем , что перечисленная сумма в размере 23537 тыс руб ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус» за удобрения в 2021 году будет отоварена в январе-феврале 2022 года 3100 тыс руб перечисленные ООО «Бизон-Трейд» за запчасти будут отоварены в январе 2022 года . Кредиторская задолженность на отчетную дату практически осталась на прежнем уровне и составила в 2021 году 4632тыс.руб против 4208 тыс. руб в 2020 году .Значительная доля кредиторской задолженности приходится на текущую задолженность по заработной плате за декабрь 2021 года и составляет 1781 тыс руб

Уровень начисленной и выданной заработной платы в 2021 году составил 101377 тыс руб и несколько увеличился по сравнению с 2020 годом который составлял 78396 тыс.руб Но несмотря на значительный 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 2021 году полностью перечислены налог на доходы физических лиц в сумме 15144 тыс. руб. единый социальный налог в сумме 30064 тыс. руб (фонд социального страхования, пенсионный фонд, фонд медицинского страхования) налог на имущество организации 1600 тыс.руб. налог на прибыль в сумме 296 тыс.руб взносы на страхование по травматизму в сумме 2176 тыс.руб и другие налоги.

Несмотря на плохие погодные условия ,но правильно и своевременно проведенный комплекс агротехнических работ по дробному внесению минеральных удобрений и борьбе с болезнями растений все таки позволили в отчетном году получить ощутимую прибавку зерна озимых и яровых урожай которых составил 2021 года - 25673 тонн в 2020 году получено -17714тыс тонн .что на 7959тыс тонн больше Получив неплохой урожай, продав значительное количество зерновых в самые оптимальные сроки с позиции ценовой политики хозяйству должно хватить собственных средств для проведения комплекса агротехнических работ по закладке урожая будущего 2022 года .Но тем не менее хозяйство оформило в конце 2021 года краткосрочный кредит для приобретения минеральных удобрений.

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 2020 году на продукцию сельскохозяйственного производства с другой стороны не дают возможности хозяйству вести планомерную работу по обновлению высокопродуктивных сортов зерновых и масличных культур в полной мере, пополнить стадо племенным ядром крупного рогатого скота, а так же проводить в должной мере техническое перевооружение новой сельскохозяйственной техникой.

Несмотря на не высокую реализационную цену и сравнительно высокая себестоимость произведенной продукции хозяйством получена чистая прибыли в 2021 году и она составила 113904 тыс.руб против 11746 тыс руб в 2020 году

Поголовье крупного рогатого скота незначительно увеличилось в 2021 году и составляет 599 головы в против 583 голов в 2020 году. Затраты в животноводстве в 2021 году составляли 61610 тыс.руб,. На увеличении себестоимости продукции животноводства негативно сказался и падеж, который составил в 2021 году 79 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 ветобработки по ликвидации последствий бедствия согласно утвержденного графика а также учитывая затраты по законсервированным объектам хозяйство понесло убытки в 2021 в размере 804 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 7,5 % в 2021 году по сравнению с 2020 годом..

Все эти показатели в совокупности привели к тому, что убыток по отрасли животноводства составил более 18982 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 2021 году 64297 тыс.руб.

Общая сумма затрат по хозяйству на основное производство в 2021 году составила 302985 тыс.руб

В 2020- 2021 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 2021 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 261 тыс.руб. субсидия на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока в сумме 1017 тыс.руб . субсидия на возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности с/х производства, повышение плодородия и качества почв на посевных площадях в сумме 1243 тыс. руб ,субсидия на возмещение части затрат , направленных на обеспечение прироста с/х продукции собственного производства зерновых в сумме 55 тыс. руб Субсидия на возмещение части затрат производителям зерновых культур на производство и реализацию зерновых культур в сумме 2235 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 537 тыс.руб, оказали благотворительную помощь на сумму 148тыс.руб, компенсировали разницу в стоимости питания согласно коллективного договора в сумме 1881 тыс.руб, выплачена компенсация по молоку в сумме 40 т.руб, оказаны ритуальные услуги на сумму 41 т.руб, проведен медосмотр колхозников на 368 тыс.руб, приобретены путевки для отдыха и лечения колхозников 283 тыс.руб, новогодние подарки на сумму 240 тыс.руб произведены затраты по сохранению окружающей среды 99тыс.руб выполнены обязательства по договорам аренды в части доставки арендной платы 721 тыс руб, покрыты убытки по содержанию законсервированных объектов СТФ и ОТФ в сумме 804 тыс руб

Председатель СПК колхоз «Родина» А.В.Карабут

Главный бухгалтер Н.А.Белоусов