

Пояснительная записка к годовому балансу СХПК «РОСЬ» 2021г

Бухгалтерская отчетность СХПК «Рось» за 2021год сформирована по упрощенной системе, установленной для организаций-субъектов малого предпринимательства.

1. Структура активов на 31.12.2021 характеризуется следующим соотношением: 40,4% - внеоборотные средства, 59,6%-оборотные фонды, что указывает на платежеспособность предприятия.

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2019, тыс.р	Увеличение стоимости (покупка), тыс.р	Начислена амортизация, тыс.р	Остаточная стоимость на 31.12.2021, тыс.р	
Здания и сооружения	950,7	-	53,1	897,6	
Машины и оборудование	2451,9	1173,8	47,2	3578,5	
Транспортные средства	2382,3		52,8	2329,5	
ИТОГО	5784,9	1173,9	153,1	6805,6	

Активы за 2021 год незначительно снизились по сравнению с предыдущим годом на 2,6% за счет уменьшения остатков денежных средств, однако значительное увеличение запасов на 31.12.2021г на 85% сохраняет возможность реализации остатков готовой продукции по рыночным ценам, тем самым увеличив актив и собственный капитал.

2. При анализе показателей самостоятельно была выявлена ошибка в бухгалтерской отчетности за период 2019-2020г в части неверного определения остатков денежных средств и дебиторской задолженности. Кроме того, в 2020г ошибочно определен показатель кредиторской задолженности. СХПК «Рось» является микропредприятием, не подлежит обязательному аудиту, имеет право все ошибки исправлять как не существенные (п.9 ПБУ 22/2010). Данная ошибка не повлияла на финансовый результат 2019 и 2020 г. Однако, для обеспечения сопоставимости данных, показатели «Денежные средства и эквиваленты» (стр 1250) и «Финансовые и другие оборотные активы» (стр1230) за 2019, 2020гг, и показатель «Кредиторская задолженность» (стр.1520) за 2020г были скорректированы ретроспективным методом (п.9 ПБУ22/2021). После корректировки валюта баланса увеличилась, что является положительным фактором.

3. Основные финансовые результаты за 2021г:

1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил 1,0 (норма >0.1)
2. Коэффициент текущей ликвидности соответствует норме >2
3. Значение выручки составило 12 999,0 т.руб, что 37% превышает аналогичный показатель прошлого года.
4. Налоговая нагрузка в пределах среднеотраслевой
5. Убыток по балансу составил 4556,0 т.р. Это является объективным показателем и объясняется следующими причинами:

Наименование	2021	2020	Изменение, %
Объем производства, тн	531	496	+7%
Затраты на основное производство, всего т.р	18816	11351	+65%
из них - ГСМ	2363	2127	+11%
-Гербициды	10033	5861	в 1,7 раза
-запасные части	2344	719	в 3,3 раза

Рост производства составил 7%, однако расходы увеличились на 65% . В связи с эпидемией КОВИД и закрытием границ, резко удорожали материалы, которые зависят от импорта. Особенно это отразилось на

ценах по удобрениям, гербицидам, запасным частям. СХПК «Рось» вынужден был потратить всю выручку на приобретение производственных материалов, кроме того, для поддержания эффективности производства были приобретены ОС. Сумма расходов не завышена, все материалы были направлены на производство и документально подтверждены.

В связи с тем, что основными покупателями продукции являются физические лица, введенные в 2021 году ковид ограничения, отразились на покупательной способности и объемах продаж.

СХПК «Рось» занимается с/х производством, в котором ярко выражена сезонность. По этой причине, объем готовой продукции формируется в период сентябрь-декабрь, в этот период массово увеличиваются предложения от других сельхозпроизводителей, что негативным образом влияет на ценообразование (демпинг). Поэтому, для повышения эффективности продаж, на конец года готовой продукции на складе осталось 30% от всего произведенной.

В первом квартале 2022 готовая продукция урожая 2021 была реализована на сумму 6517,0 тыс.руб, что полностью покрыло убыток 2021 года.

Финансовое состояние СХПК «Рось» оценивается как стабильное, кооператив полностью обеспечен собственными оборотными средствами, заемные средства не привлечены. Отсутствует задолженность по налогам, взносам и заработной плате.