

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
по СПК (колхоз) «им.Димитрова» за 2021 г.

1. Основные сведения об организации.

Сельскохозяйственный производственный кооператив (колхоз) «имени Димитрова»

Юридический адрес: 353632, Краснодарский край, Щербиновский район, ст.Новощербиновская ул.Советов5.

Фактический адрес: 353632, Краснодарский край, Щербиновский район, ст.Новощербиновская ул.Советов, д.5.

Дата государственной регистрации: 17.06.2002 г.

ОГРН: 1022305031330.

ИНН: 2358001662.

КПП: 235801001.

Зарегистрировано в Администрации Щербиновского района Территориальный участок N 2358 по Щербиновскому району Краснодарского края "17" июня 2002 г. Свидетельство Серия 23 №001992202.

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

Среднегодовая численность работающих на конец отчетного периода составила 7 человек.

В 2020 г. уставный капитал не изменился и составил 29 911 000 руб.

Основными видами деятельности СПК (колхоз) им.Димитрова являются выращивание зерновых, зернобобовых культур, разведение молочного крс, производство сырого молока.

Решением Арбитражного суда Краснодарского края от 02.09.2016 г. по делу № А32-32066/2011 14/588-Б хозяйство признано несостоятельным (банкротом). В настоящее время находится в стадии ликвидации. Производственно-финансовая деятельность в 2021 году не осуществлялась. Сформирована конкурсная масса из находящихся на остатках по состоянию на 31.12.2016 г. товарно-материальных запасов и внеоборотных активов.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета, составляет 10 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Капитальные вложения.

В 2021 году сумма капитальных вложений во внеоборотные активы на реконструкцию бани на сумму 4 799 452,45 руб. отнесена на удорожание объекта основных средств «Баня».

3. Основные средства.

	Первоначальная стоимость	Сумма накопленной амортизации	Остаточная стоимость
Здания	32 819 254,69	27 195 529,76	5 623 724,93
Сооружения	30 018 563,97	29 320 106,03	698 457,94
Машины и оборудование	2 266 242,97	2 132 902,69	133 340,28
Транспортные средства	5 315 196,02	5 315 196,02	-
Другие виды основных средств	1 185 046,02	1 140 106,02	44 940,00
Всего	71 604 303,67	65 103 840,52	6 500 463,15

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта. Исключение составляют объекты, указанные в п. 17 ПБУ 6/01 с изменениями согласно Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н. Срок полезного использования объектов основных средств, за исключением животных, устанавливается в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, и утверждается по распоряжению руководителя. Процент износа основных средств составляет 79 %.

В течение 2021 года было основных средств путем продажи на торгах на сумму 54 455 107,15 руб.

4. Материально-производственные запасы.

Все материально-производственные запасы, в том числе сырье и материалы – 2 768 320,89 руб., (из них запчасти 284 008,08 руб, инвентарь ихозпринадлежности – 1 498 643,40 руб.), лошади 7 голов на сумму 2 300 870,39 руб., готовая продукция на сумму 21 973,03 руб. проданы по договорам купли – продажи имущества на торгах в соответствии с процедурой банкротства. По состоянию на 31.12.2021 года в СПК (колхоз) «имени Димитрова» запасы отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 года дебиторская задолженность составила 22 921 322,70 руб., в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками 22 258 636,75 руб., по налогам и сборам во внебюджетные фонды – 612 994,76 руб., по расчетам с прочими дебиторами – 49 691,19 руб. В отчетном периоде наблюдается снижение дебиторской задолженности на 1 422 105,05 руб. за счет погашения текущей задолженности покупателей.

6. Финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма выданных займов составила 31 264,00 руб., что на 2 636 626,44 руб. меньше прошлого года за счет переуступки прав требования долга, которые переведены на счет прочих дебиторов и кредиторов.

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 192 239 380,29 руб., в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками 8 118 432,22 руб., по авансам полученным – 138 940,00 руб., по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами – 2 405 298,65 руб., расчеты по оплате труда – 8 313,10 руб., расчеты с прочими кредиторами – 181 566 396,32 руб. По сравнению с прошлым годом кредиторская задолженность уменьшилась на 13 421 389,66 руб., в том числе за счет погашения задолженностей перед контрагентами и бюджетом.

8. Выручка и себестоимость продаж

	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от реализации (без НДС), всего	2 807 741,96	5 840 310,88
в т.ч. – собственной продукции, работ (услуг)	1 009 613,00	1 781 554,02
- услуги по аренде имущества	1 798 128,96	4 058 756,86
Себестоимость продаж, всего	6 687 385,90	2 906 721,99
в т.ч. – собственной продукции, работ (услуг)	5 399 049,85	1 114 091,07
- услуги по аренде имущества	1 288 336,05	1 792 630,92
Финансовый результат (+,-)	- 3 879 643,94	+ 2 933 588,89

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Для целей налогового учета сумма налогооблагаемой прибыли составила 8 683 466 руб.

9. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021 г. составила 30 436 798,43 руб.: это доходы от продажи основных средств и иных активов – 22 539 582,51 руб., доходы от списания кредиторской задолженности по ликвидированным в 2021 году контрагентам 7 898 933,12 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 30 436 798,43 руб.

10. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021 г. составила 22 699 512,19 руб., в т.ч. расходы от продажи основных средств и иных активов – 13 143 986,46 руб., налог на имущество – 509 561 руб., расходы по содержанию законсервированных объектов основных средств – 2 112 416,61 руб., расходы прошлых периодов 3 664 029,08 руб., пени по налогам и внебюджетные фонды – 71 181,68 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 4 510 085,75 руб.

11. Расчеты по налогу на прибыль.

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 8 683 466 руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 г. составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 г. составила 1 736 693 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытков) по данным регистров бухгалтерского учета составила 3 859 127 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитан в соответствии с положениями ПБУ 18/02.

12. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 г. повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы. Совокупный финансовый результат, полученный в 2021 г., составил – 3 859 127 руб.

13. Сумма чистых активов по состоянию на 31 декабря 2021 года 149 604 780 (Сто сорок девять миллионов шестьсот четыре тысячи семьсот восемьдесят) рублей 20 копеек.

14. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика общества утверждена приказом N 24 от 30.12.2020 г.

Конкурсный управляющий Марков /Марков М.П./

