

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СХПК «ВИРЯТИНСКИЙ»

Сосновского района

Тамбовской области

за 2021 год

**Пояснительная записка
к отчетности СХПК «Вирятинский»
за 2021 год**

1. Существенная информация об организации.

1.1. Общая информация.

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Вирятинский» (СХПК «Вирятинский») является предприятием, занятым в сфере производства, хранения, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции.

Юридический адрес хозяйства:

393855, РФ, село Вирятино, Сосновский район, Тамбовская область, ул. Центральная 6

Фактический адрес:

393855, РФ, село Вирятино, Сосновский район, Тамбовская область, ул. Центральная 6

Предприятие зарегистрировано Администрацией Сосновского района 26 августа 1998 г., регистрационный номер №327

ИНН 6818001132, КПП 681801001

ОГРН 1026800856576

Кооператив не имеет лицензий.

СХПК «Вирятинский» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного общим собранием членов кооператива от 24 февраля 2006 года. Устав зарегистрирован Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция ФНС России № 7 по Тамбовской области), ОГРН 1026800856576, ГРН 2066809047677.

Учредителями кооператива являются физические лица.

Председатель СХПК «Вирятинский» - Нагорнова Ольга Петровна.

Главный бухгалтер СХПК «Вирятинский» - Скрипова Марина Анатольевна.

Среднегодовая численность рабочих составляет 44 человека.

1.2. Показатели деятельности кооператива.

Основной вид деятельности кооператива – производство и реализация молока, молодняка КРС, зерна.

По состоянию на 1 января 2022 года валюта баланса кооператива составила 117 339 тыс. руб. Прибыль от реализации сформирована от финансового результата по основной деятельности и составляет 4875 тыс. руб. Собственные средства кооператива составляют 68274 тыс. руб.

Динамика структуры активов и пассивов кооператива приведена в таблице 1.

Таблица 1.

| Показатели | На <u>31.12.2021г.</u> | | На <u>31.12.2020г.</u> | | Изменение 2021г. к 2020г. | |
|--|---------------------------|-----|---------------------------|-----|---------------------------------|---|
| | Тыс.руб. | % | Тыс.руб. | % | Тыс. руб. | % |
| Активы | 117339 | 100 | 114902 | 100 | 10705 | |
| Внеоборотные активы всего | 68274 | 58 | 57897 | 50 | -2484 | |
| в т.ч. основные средства | 67524 | 58 | 57147 | 49 | -2484 | |
| Оборотные активы всего | 49065 | 42 | 57005 | 49 | 13189 | |
| в т.ч. запасы | 39304 | 33 | 48597 | 42 | 8101 | |
| Дебиторская задолженность | 1602 | 2 | 6206 | 5 | 3079 | |
| Денежные средства | 8159 | 7 | 2202 | 2 | 2009 | |
| Прочие | 0 | | 0 | | 0 | |
| Пассивы | 117339 | 100 | 114902 | 100 | 10705 | |
| Уставной капитал | 3000 | 3 | 3000 | 3 | 0 | |
| Добавочный капитал | 24938 | 24 | 24938 | 22 | 0 | |
| Долгосрочные обязательства в т.ч. кредиты и займы | 5909 | 5 | 9290 | 8 | -3381 | |
| прочие долгосрочные обязательства | 5909 | 5 | 9290 | 8 | -3381 | |
| | 0 | 5 | 0 | 8 | 0 | |
| Краткосрочные кредиты | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | |
| Кредиторская задолженность в т.ч. поставщикам | 2320 | 1 | 1377 | 1 | 943 | |
| перед персоналом организации | 902 | 0,4 | 360 | 0,3 | 542 | |
| бюджету | 858 | 0,4 | 572 | 0,5 | 286 | |
| внебюджетным фондам | 386 | 0,2 | 269 | 0,2 | 117 | |
| прочим | 174 | 0,1 | 149 | 0,1 | 25 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | | |

Таблица 2.

Финансовый результат, состав и структура доходов и расходов в 2021-2020 г. г.

| Показатели | 2021г. тыс. руб. | 2020г. тыс. руб. | 2021г.-2020г. тыс.руб |
|---|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Выручка от продажи в т.ч. продажи сельскохозяйственной продукции | 57757 | 48125 | 9632 |
| Себестоимость проданных товаров в т.ч. сельскохозяйственной продукции собственного производства | 54231 | 37592 | 16639 |
| Прибыль от продаж | 3526 | 10533 | -7007 |
| Проценты к уплате | 385 | 555 | -170 |
| Прочие доходы в т.ч. субсидии из бюджетов всех уровней | 1963 1895 | 4376 4164 | -2413 -2269 |
| от реализации основных от продажи акций от аренды помещений | 0 - | 0 - | |
| Прочие расходы | 68 | 212 | -144 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 229 | 345 | -116 |
| Текущий налог на прибыль | 4875 | 14009 | -9134 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 4875 | 14009 | -9134 |

2. Пояснения к отчетности.

2.1. Общие принципы построения бухгалтерской отчетности кооператива.

Бухгалтерская отчетность кооператива сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от правил бухгалтерского учета в отчетности нет.

Отчетность прошлых лет сопоставима с отчетностью за текущий период. Корректировки к отчетным данным прошлых лет, используемых в данной пояснительной записке, не производилось.

2.2. Учет и расшифровка активов СХПК «Вирятинский»

2.2.1. Учет и расшифровка основных средств.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000 рублей, списываются по мере отпуска их в эксплуатацию без оприходования в состав основных средств.

Первоначальная стоимость по основным группам собственных основных средств на начало и конец отчетного периода, движение основных средств (поступление, выбытие) представлены в таблице 3.

Таблица 3.

| Изменения основных средств | | | | |
|--|----------------------------------|---------------------|------------------|---|
| Показатель | Наличие на начало года тыс. руб. | Поступило тыс. руб. | Выбыло тыс. руб. | Наличие на конец отчетного периода тыс.руб. |
| Наименование | | | | |
| Здания | | | | |
| Сооружения и передаточные Устройства | 12187 | 0 | 0 | 12187 |
| Машины и оборудование | 51665 | 11893 | 0 | 63558 |
| Транспортные средства | 27159 | 90 | 0 | 27249 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 451 | 2379 | 0 | 2830 |
| Рабочий скот | 165 | 85 | 0 | 80 |
| Продуктивный скот | 23692 | 12355 | 9286 | 26761 |
| Многолетние насаждения | 17 | 0 | 0 | 17 |
| Другие виды основных средств | 500 | 95 | | 595 |
| ИТОГО: | 115836 | 26812 | 9371 | 133277 |

- 1) Здания на балансе СХПК «Вирятинский» - это помещение ферм молодняка КРС и МТФ, правление кооператива, гаражи для автомобилей и сельскохозяйственной техники, расположенные по адресу: село Вирятино Сосновского района Тамбовской области.
- 2) Сооружения и передаточные устройства на балансе кооператива – это складские помещения по адресу: село Вирятино Сосновского района.
- 3) Машины и оборудования включают в себя, главным образом, трактора и сельскохозяйственную технику.
- 4) Производственный и хозяйственный инвентарь- это станки для с/х техники.
- 5) Рабочий скот – лошади для обслуживания МТФ и фермы молодняка КРС.
- 6) Продуктивный скот включает в себя основное стадо коров.
- 7) Многолетние насаждения – лесонасаждения и ползащитные полосы.

2.2.2. Учет и расшифровка нематериальных активов.

Нематериальных активов СХПК «Вирятинский» не имеет.

2.2.3. Учет незавершенного строительства.

Объектом незавершенного строительства в кооперативе числится крытый ток. Строительство которого приостановлено из-за недостатка денежных средств.

2.2.4. Учет материально-производственных запасов.

Основными элементами материально-производственных запасов СХПК «Вирятинский» являются:

молодняк КРС, горюче-смазочные материалы, запасные части для ремонта автомобилей и с/х техники, производственный инвентарь (не вошедший в состав основных средств). Затраты под урожай будущего года – сев озимых зерновых и пахота зяби.

2.2.5. Дебиторская задолженность.

Данные по дебиторской задолженности кооператива представлены в таблице 4.

Таблица 4.

| Показатели | На 31.12.2021г. Тыс.руб. | На 31.12.2020г. Тыс.руб. |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Всего дебиторская задолженность | 1602 | 6206 |
| Покупатели и заказчики | 1567 | 5201 |
| Прочие дебиторы | 1560 | 1005 |

Основным дебитором является ООО маслосырорудельный завод «Моршанский», его задолженность перед хозяйством составляет 692 тыс. руб..

2.2.6. Денежные средства.

Денежные средства кооператива представлены остатками в кассе и на расчетном счете.

2.3. Учет и расшифровка пассивов СХПК «Вирятинский»

2.3.1. Капитал и его составляющие.

Уставный капитал кооператива сформирован вкладами учредителей и составляет 3000 тыс. руб.

Добавочный капитал составляет 24 938 тыс.руб.

Резервный капитал составляет 12 601 тыс.руб.

Задолженность учредителей в уставный капитал отсутствует.

Движения уставного и добавочного капиталов в отчетном периоде не было.

Суммарное изменение по разделу баланса «Капитал и резервы» в отчетном периоде связано с образованием резервного фонда и нераспределенной прибылью текущего года и составляет 109 110 тыс. руб.

2.3.2. Долгосрочные обязательства.

Долгосрочные обязательства СХПК «Вирятинский» составляют 5909 тыс. руб.

2.3.3. Краткосрочные обязательства.

В отчетном периоде кооператив не привлекал краткосрочные кредиты.

2.3.4. Кредиторская задолженность.

Данные по кредиторской задолженности представлены в таблице 6.

Таблица 6.

Структура кредиторской задолженности СХПК «Вирятинский» в 2021г.

| Показатели | На 01.01.2022г. | На 01.01.2021г. |
|---|------------------------|------------------------|
| Всего кредиторская задолженность: в том числе: | 2320 | 1377 |
| поставщикам и подрядчикам | 902 | 360 |
| задолженность перед персоналом | 858 | 572 |
| задолженность перед фондами | 174 | 296 |
| задолженность перед бюджетом | 386 | 149 |
| прочие кредиторы | 0 | 0 |

2.4. Доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности выручка от реализации продукции.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг.

Структура доходов и расходов приведена в таблице 7.

Таблица 7.

| | Реализовано в отчетном году | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| | Кол-во цн. | Полная себестоимость тыс.руб. | Выручено тыс.руб. |
| Собственная продукция растениеводства всего: в том числе: | 16883 | 21283 | 26498 |
| пшеница (озимая и яровая) | 9882 | 12352 | 11367 |
| ячмень | 3108 | 2489 | 3034 |
| овес | 628 | 669 | 670 |
| подсолнечник | 3265 | 5773 | 11427 |
| Собственная продукция животноводства всего: в том числе: | x | 32948 | 31259 |
| скот в живой массе | 549 | 16585 | 8533 |
| молоко | 7974 | 16363 | 22726 |
| Итого: | x | 54231 | 57643 |

2.5. Прочая информация о деятельности кооператива.

2.5.1. Информация о государственной помощи.

СХПК «Вирятинский» в отчетном периоде получал субсидии.

Отчет о средствах целевого финансирования представлен в таблице 8.

Таблица 8.

| Показатель | Начислено, тыс. руб. | | Фактически получено тыс. руб. | |
|--|----------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| | Всего | В т.ч. из Федерального Бюджета | Всего | В т.ч. из Федерального Бюджета |
| Государственная поддержка программ и мероприятий по развитию растениеводства – всего | 0 | | 0 | |
| Государственная поддержка программ и мероприятий по развитию животноводства – всего | 1895 | | 1895 | |
| в т.ч. на поддержку племенного маточного поголовья с/х животных | 0 | | 0 | |

| | | | | |
|--|------|--|------|--|
| субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с возмещением части затрат с/х товаропроизводителей на 1 литр (кг) реализованного товарного молока | 1895 | | 1895 | |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ на оказание несвязанной поддержки с/х производителей в области растениеводства | 0 | | 0 | |
| ИТОГО: | 1895 | | 1895 | |

2.6. Анализ финансовой устойчивости кооператива.

Таблица 9.

Показатели рыночной устойчивости.

| Показатели | Способ расчета | Норма | Пояснения | На начало года | На конец года |
|--|--|-------|---|----------------|---------------|
| 1. Коэффициент реальной стоимости ОС в имуществе предприятия | К 1=стр.1100+стр.1210/ стр.1700 60381+40496/104197 57897+48597/114902 | =>0,5 | Показывает удельный ОС в имуществе предприятия | 0,42 | 0,92 |
| 2. Коэффициент обеспечения основными средствами | К 2=стр.1300-стр.1100/ стр.1200 90226-60381/43816 104235-57897/57005 К3=стр.1410+стр.1510/ стр.1300 12671+0/90226 9290+0/104235 | =>0,1 | Показывает долю собственных ОС приобретаемых за счет собственных средств | 0,81 | 0,83 |
| 3. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств | К4=стр.1240+стр.1250/ стр.1500-стр.1530- стр.1540 0+193/1300-0-0 0+2202/1377-0-0 | =<1 | Показывает долю собственных ОС приобретаемых за счет собственных средств | 0,09 | 0,05 |
| 4. Коэффициент абсолютной ликвидности | К5=стр.1200+стр.1170/ стр.1500-стр.1530- стр.1540 43816+0/1300-0-0 57005+0-1377-0-0 | =>1 | Показывает какая часть текущих обязательств может быть погашена с-ми имеющи-ми абсолютную ликвидность | 1,60 | 3,52 |
| 5. Коэффициент текущей ликвидности | К6 =стр.1300/стр.1700 90226/104197 104235/114902 | =>2 | Показывает какую часть текущих оборотов можно погасить мобилизовав оборотные активы (К<2) предприятие считается неплатежеспособными | 41,39 | 21,14 |
| 6. Коэффициент независимости | | =>0,5 | Показывает долю собственных средств в общей сумме средств предприятия | 0,90 | 0,92 |

Председатель «СХПК «Вирятинский»

О.П.Нагорнова

Гл. бухгалтер

М.А.Скрипова

