

Пояснительная записка к бухгалтерскому
балансу и годовому отчету по СПК колхоз
«Родина» Советского района Ставропольс-
кого края за 2023год

357910 Ставропольский край Советский
район г. Зеленокумск ул. 3. Космодемь-
янской № 17 Сельскохозяйственный про-
изводственный кооператив колхоз «Родина»

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

Среднегодовая численность работников за отчетный период – 212 человек, что по сравнению с предыдущим 2022 годом незначительно уменьшилось..

Состав исполнительного органа хозяйства-правление .

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| 1. Председатель СПК колхоза «Родина» | А.В.Карабут |
| 2. Главный агроном | Д.Н.Есаулко |
| 3. Комбайнер | Корендюгин И.В. |
| 4. Бригадир бригады №3 | А.А.Орловцев |
| 5. Заведующий автогаража | Я.И.Живчин |
| 6. Бригадир бригады №1 | В.А.Иванов |
| 7. Гл.энергетик | Д.В.Вотьяков |
| 8. Бригадир бригады № 2 | С.В.Шерстобит |
| 9. Главный зоотехник | И.А.Сушко |
| 10.Главный инженер | В.С.Бобров |
| 11.Главный бухгалтер | Л.П.Иванова |

Состав наблюдательного совета.

- | | |
|--|----------------|
| 1. Председатель наблюдательного совета | Н.И.Ерещенко |
| 2 Бухгалтер | И.А. Дубинкина |
| 3. Бухгалтер | И.Е.Скофенко |
| 4. Гл.ветврач | С.А.Измайлов |
| 5 Юрисконсульт | Е.А.Шермет |

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 2022 года соответствуют данным , которые отражены в прошлогоднем балансе в графе «На конец отчетного периода»

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 методом сторно запись по каналам использования продукции. Если плановая себестоимость ниже фактической , то производится дописание по тем же каналам использования продукции

Коммерческие и управленческие расходы не включаются в себестоимость продукции

Порядок определения выручки в хозяйстве — по отгрузке. Общая сумма выручки в 2023 году-228453 тыс.руб против 330623 тыс.руб в 2022 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		
		2023	2022	%
Растениеводство	тыс. руб.	188903	290428	65,0
Животноводство	тыс. руб.	36982	36632	100,9
Прочие	тыс. руб.	2568	3563	72,1
Итого	тыс. руб.	228453	330623	238

Анализируя поступление выручки от продукции растениеводства необходимо отметить, что основная часть выручки поступила от реализации зерновых и зернобобовых культур- 163025тыс. руб ; в том числе (от реализации пшеницы -133719тыс.руб, гороха- 29306тыс.руб.,) от реализации масличных культур – 22000тыс.руб.

При анализе поступления выручки от реализации продукции животноводства видим, что выручка поступает от реализации молока и крупного рогатого скота . Производство молока в 2023 г составило 982 т против 1158 т в 2022 г .

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.

Прочие доходы -	8807 тыс руб	
в том числе аренда помещений	-954 тыс. руб	
проценты банка	-2191 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 посевах площадях с/х культур		1352 тыс. руб
субсидия		
субсидия на возмещение части затрат производителями зерновых культур на производство и реализацию культур		1061 тыс.руб
субсидия на элитные семена		256тыс руб
субсидия на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока		487 тыс руб
металлолом (при списании техники)		6 тыс руб
прочие		2500 тыс руб
Прочие расходы	-11570тыс руб	
в том числе разница в стоимости питания		1843 тыс руб
услуги банка		577 тыс руб
проценты банка		2143 тыс.руб
разовая премия		472 тыс руб
возмещение ущерба согласно решения суда		525тыс руб
новогодние кульки		237тыс руб
налог на имущество		1309тыс руб
согласно колдоговора		437тыс руб
списание подсолнечника		382тыс.руб
прочие		3645тыс 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.

Переоценку основных средств хозяйство в отчетном году не производило.

Наличие денежных средств и отсутствие просроченных платежей в отчетном году говорит о том, что хозяйство в состоянии решать поставленные производственные и социальные задачи.

При рассмотрении статей баланса необходимо отметить незначительное увеличение дебиторской задолженности с 11681 тыс. руб в 2022 году до 11860 тыс. руб в 2023 году

Уровень начисленной и выданной заработной платы в 2023 году составил 87241 тыс руб и несколько уменьшился по сравнению с 2022 годом, который составлял 101642 тыс.руб. Но несмотря на незначительное уменьшение фонда заработной платы для нашего хозяйства в размере выплата производится своевременно и без задержек.

Просроченной задолженности перед государственными внебюджетными фондами нет. Кроме того в 2023 году полностью перечислены страховые взносы по единому тарифу в сумме 19117 тыс.руб., налог на имущество организации 1360 тыс.руб. налог на прибыль в сумме 2524 тыс.руб. взносы на страхование по травматизму в сумме 2081 тыс.руб и другие налоги.

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 256 тыс.руб. на предоставление субсидий на 1 литр реализованного молока в сумме 487 тыс.руб., на возмещение части затрат производителям зерновых культур на производство и реализацию зерновых культур в сумме 1061 тыс руб, субсидия на возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ-1352 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 472 тыс.руб, оказали благотворительную помощь на сумму 156 тыс.руб, компенсировали разницу в стоимости питания согласно коллективного договора в сумме 1843 тыс.руб, выплачена компенсация по молоку в сумме 46 т.руб, , проведен медосмотр колхозников на 227 тыс.руб, новогодние подарки на сумму 237 тыс.руб,, понесены расходы по содержанию законсервированных объектов СТФ в сумме 900 тыс руб



Председатель СПК колхоз

«Родина»

Главный бухгалтер

А.В.Карабут

Л.П.Иванова