

Пояснительная записка к бухгалтерскому
балансу и годовому отчету
по СПК колхоз «Родина»
Советского района Ставропольского края
за 2025 год
357910 Ставропольский край Советский
район г. Зеленокумск ул. 3.
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 – 183 человек, что по
сравнению с предыдущим 2024 годом незначительно уменьшилось.

Состав исполнительного органа хозяйства-правление.

1. Председатель СПК колхоза «Родина» А.В. Карабут
2. Главный агроном Д.Н. Есаулко
3. Комбайнер И.В. Корендюгин
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. Вотяков
8. Бригадир бригады № 2 С.В. Шерстобит
9. Заведующий фермой С.А.Измайлов
10. Главный инженер И.Л. Бочкарев
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. Бухгалтер Т.Г. Горло
5. Юрисконсульт 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 2024 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 2025 году - 333670 тыс. руб. против 338664 тыс. руб. в 2024 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		
		2025	2024	%
Растениеводство	тыс. руб.	303878	303159	90
Животноводство	тыс. руб.	25453	32652	9
Прочие	тыс. руб.	4339	2853	1
Итого:		333670	332184	100

Анализируя поступление выручки от продукции растениеводства необходимо отметить, что основная часть выручки поступила от реализации зерновых и зернобобовых культур-296092 тыс. руб.; в том числе (от реализации пшеницы -262111 тыс. руб., гороха - 27368тыс.руб.,от реализации ячменя – 6374 тыс. руб.)

При анализе поступления выручки от реализации продукции животноводства видим, что выручка поступает от реализации молока и крупного рогатого скота. Производство молока в 2025 г. составило 569 т против 764 т в 2024г.

Расчеты неденежными средствами велись только по договорам аренды и натур. оплата на сельскохозяйственных работах, утвержденная положением по оплате труда. В счет аренды и натур. оплата отгружалась продукция собственного производства.

Прочие доходы - 16930 тыс. руб.

в том числе:	аренда помещений	- 1512 тыс. руб.
	проценты банка	- 7487 тыс. руб.
	субсидия на возмещение части затрат производителями зерновых культур на производство и реализацию культур	- 1955 тыс. руб.
	прочие	- 5976 тыс. руб.

Прочие расходы – 15537 тыс. руб.

в том числе:	разница в стоимости питания	1813 тыс. руб.
	услуги банка	752 тыс. руб.
	проценты банка	2332 тыс. руб.
	разовая премия	774 тыс. руб.
	возмещение ущерба согласно решения суда	673 тыс. руб.
	новогодние кульки	264 тыс. руб.
	налог на имущество	1209 тыс. руб.
	согласно кол договор	831 тыс. руб.
	прочие	6889 тыс. 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.

$$K = (1 \times П) \times 100 \text{ где}$$

К - месячная норма амортизации в %

П - 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 10697 тыс. руб. в 2024 году до 27349 тыс. руб. в 2025 году.

Уровень начисленной и выданной заработной платы в 2025 году составил 143011 тыс. руб. и несколько увеличился по сравнению с 2024 годом, который составлял 105134 тыс. руб., но несмотря на незначительное увеличение фонда заработной платы для нашего хозяйства в размере выплата производится своевременно и без задержек.

Просроченной задолженности перед государственными внебюджетными фондами нет. Кроме того, в 2025 году полностью перечислены страховые взносы по единому тарифу в сумме 25145 тыс. руб., налог на имущество организации 1209 тыс. руб., налог на прибыль в сумме 2270 тыс. руб.

Кроме того были предоставлены своевременно расчеты в министерство сельского хозяйства и продовольствия Ставропольского края для получения субсидий на возмещение части затрат производителям зерновых культур на производство и реализацию зерновых культур в сумме 1955 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 774 тыс. руб., оказали благотворительную помощь на сумму 103 тыс. руб., компенсировали разницу в стоимости питания согласно коллективного договора в сумме 1813 тыс. руб., выплачена компенсация по молоку в сумме 20 тыс. руб., проведен медосмотр колхозников на 158 тыс. руб., новогодние подарки на сумму 264 тыс. руб., понесены расходы по содержанию законсервированных объектов СТФ в сумме 1120 тыс. руб.

Председатель СПК колхоз

«Родина»

Главный бухгалтер




А.В. Карабут


Л.П. Иванова