

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовому отчету за 2020 год по АО «КСП «Светлогорское»

АО КСП «Светлогорское» сельскохозяйственное предприятие занимается производством и реализацией плодов. В ассортименте: яблоки, слива, алыча, персик, черешня.

Предприятие зарегистрировано инспекции Федеральной налоговой службы по Абинскому району 23.07. 1997 г. перерегистрировано 07.07.2016 г. номер свидетельства о постановке на налоговый учет серия 23 № 00986545 от 16.04.2016 г. ИНН 2323018810 ЕГРН присвоен № 1022303380186 ОКПО 00647204 ОКВЭД 01.24

Юридический адрес: 353323 с. Светлогорское, ул. Центральная, 1

Уставной капитал общества 7000 тыс. руб. учредители физ. лица.

Состав Наблюдательного Совета общества

Председатель Галькун А.В. –гл. агроном, образование высшее работает с 2005г., в должности гл. агронома с 2018г

Члены:

Евдокимов И.П.- генеральный директор, образование высшее, работает с 03.03.2011 г., имеет 100% акций общества

Колотилова И.С. А.В.- гл. экономист, образование высшее, работает с 1990 года, в должности гл. экономиста с 2014г.

Дудуляк С.И.- начальник отдела маркетинга и сбыта, образование высшее работает с 2003 года

Прошка М.В.- гл. бухгалтер, образование высшее, работает с 2007 года бухгалтером, в должности гл. бухгалтера с 2017 г.

Никаких материальных дочерних компаний общество не имеет, а также нет и договоров о совместной деятельности.

К основным средствам относятся предметы, используемые для уставной деятельности со сроком полезного использования более 12 месяцев (п.4 ПБУ 6/01).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Лимит для отражения активов, отвечающих признакам основных средств, в составе материально-производственных запасов, по б\сч.10 «Материалы» устанавливается в размере не более 100000 рублей за единицу.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

По многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста (5 лет с момента закладки до вступления в плодоношение) срок полезного использования определяется по Постановлению Правительства РФ от 01.01.02 №1:

- косточковые культуры - к шестой группе (срок от 10 до 15 лет);
- плодовые культуры (в т.ч. семечковые) - к седьмой группе (срок от 15 до 20 лет).

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы в соответствии с ПБУ 10/99 п.9. ПБУ 6/01 п. 27.

К капитальному ремонту относятся операции, связанные:

-с полной разборкой объекта.

Предприятие не формирует ремонтный и другие резервные фонды.

МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости приобретения.

Отпуск МПЗ в производство и при ином их выбытии, за исключением товаров, производится по средней себестоимости.

При списании ГСМ применять за базовую норму – нормы, утвержденные Министерством транспорта РФ с учетом допустимых коэффициентов.

Готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) производственной себестоимости, в конце года нормативная (плановая) себестоимость доводится до фактической.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету **счетов 20** «Основное производство» и **23** «Вспомогательные производства» **24**, косвенные, отражаемые по дебету **счетов 25** «Общепроизводственные расходы» и **26** «Общехозяйственные расходы». В конце года косвенные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате распределения:

дебет **счетов 20, 44, 08/8** – кредит **счетов 25** или **26** по принадлежности.

Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в декабре месяце.

Выручка от реализации продукции учитывается по мере отгрузки по утвержденным на дату отпуска ценам.

Оплата труда, премирование, социальные выплаты осуществляются согласно Положения по оплате труда и Коллективного договора.

Срок выдачи зарплаты устанавливается в соответствии с Коллективным договором.

Предприятие является плательщиком следующих налогов:

- единого сельскохозяйственного налога,
- транспортного налога,
- сбора за загрязнение окружающей среды,
- земельного налога,
- налога на имущество,
- НДС

Налогообложение производится в соответствии с главой 26.1 НК РФ «Единый сельскохозяйственный налог». Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета. Предприятие для формирования налогооблагаемой базы по ЕСХН использует регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимыми сведениями и итоговый регистр расшифровки налогооблагаемых доходов и расходов. Суммы налогов и сборов, включаются в состав расходов для ЕСХН после их оплаты. Налоговым периодом признается календарный год.

В 2020 году предприятие получило 16925 тн плодов, в т.ч. семечковых 15968 тн, косточковых 956 тн.

Выручка (без НДС) в целом по предприятию составила	431489 т.р.
в т.ч. от реализации плодов	425789 т.р.
от прочей деятельности	5700 т.р.
Расходы составили	309313 т.р.
в т.ч. по плодам	303613 т.р.
от прочей деятельности	5700 т.р.
удельный вес с/х деятельности составляет	98,7 %
По итогам года получена прибыль до налогообложения	8632 т.р.
Чистая прибыль составила	5947 т.р.

За 2020г предприятие сработало с очень маленькой прибылью. Это связано с тем, что с 17 июня 2020г на территории АО «КСП «Светлогорского» произошло обильное выпадение осадков виде ливневых дождей, шквалистого ветра с интенсивным градом. Прошедшая стихия привела к осыпанию плодов, частичному повреждению урожая. Также на качество урожая повлияли весенние заморозки 7 и 13 апреля 2020г. В следствии этого предприятие получило очень маленькую урожайность в 2020г, а также качество нашей продукции очень плохое. Всего за 2020г было реализовано 15156 тн плодов, из них на переработку реализовано 9633 тн.

Фонд оплаты труда	136800 тыс. руб.
Среднесписочная численность на 1.01.2021 г. –	505 чел.
Дебиторская задолженность на 01.01.2021 г. –	43373 т.р.
в т.ч. покупатели по товарам отгруженным –	1317 т.р.
Просроченной дебиторской задолженности - нет	
Кредиторская задолженность на 1.01.2021г -	91424 т.р.
Просроченной кредиторской задолженности – нет	
Задолженности перед бюджетами всех уровней -	6590 т.р.
Начислено налогов и сборов во все уровни бюджета -	124401 тыс. руб., уплачено 124396 тыс. руб.

Заработная плата выдается без задержки и в сроки установленные кол. договором, среднемесячная заработная плата на 1 работника составила 22574 руб.

Учетная политика изменится только в случае изменения законодательства, бухгалтер и налоговый учет ведется в соответствии с ПБУ и налоговым учетом.

Дивиденды за 2020г. были начислены и полностью оплачены из прибыли прошлых лет в сумме 7000 тыс. руб. Члены Наблюдательного Совета за период 2020 г. кроме заработной платы, никаких дополнительных выплат не получали.

Предприятие занимается вложением капитала в новые сады, обновление техники. В 2020г выполнен объем вложения капитала в новые сады на сумму 63106 тыс. руб. Предприятие и в будущем будет наращивать темпы производства. В 2020г предприятие взяло кредит в сумме 96 000 тыс. руб., из них 80 000 тыс. руб. на строительство холодильника на 5000тн., 10 300 тыс. руб. на покупку ОС и 5700 тыс. руб. на приобретение ТМЦ.

Амортизация ф.5 не увязывается с ф.8 АПК, потому что на балансе есть непроизводственные фонды : столовая, баня для обслуживания с/х работников.

В Форме 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о фин. результатах» в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» за 2019г на начало и конец года сделаны изменения в графах по первоначальной стоимости по строке Транспортные ср-ва и Прочий инвентарь и накопленной амортизации по сравнению с отчетом за 2019г. Разница на 49 тыс. руб. перенесена из Транспортных ср-в в Прочий инвентарь. В целом по предприятию балансовая стоимость и амортизационная сумма не поменялись.

Форма 4 «Отчет о движении денежных средств» составляется за вычетом НДС.

Генеральный директор
АО КСП «Светлогорское»

Гл. бухгалтер



Two handwritten signatures in black ink. The top signature is for I.P. Evdokimov and the bottom signature is for M.V. Proshka.

И.П. Евдокимов

М.В. Прошка