

Пояснительная записка
к бухгалтерско-финансовой отчетности
ПК «Толбазинский хлебокомбинат» за 2020 год.

1. Потребительской кооператив «Толбазинский хлебокомбинат» создано по решению пайщиков 02.05.2017 года в соответствии с Законом «О потребительской кооперации в РФ». Зарегистрировано МИФНС № 3 по Р.Б. 02.05.2017 г., ОГРН 1170280030579, ИНН – 0205008219, КПП-020501001.

Юридический адрес: 453480 Республика Башкортостан, Аургазинский район, с. Толбазы, ул. Энергетиков 27.

Кооператив работает в соответствии с Уставом. Управление обществом осуществляют общее собрание учредителей, Совет и Правление кооператива.

Предприятие работает по упрощенной системе налогообложения с базой «доходы минус расходы».

1.1 Уставной капитал : паевый фонд 70000 рублей

1.2 Учредители:

физические лица- 55000 рублей (78,57%)

Юридическое лицо Аургазинское райпо -15000 рублей (21,43%)

1.3 Организационно-правовая форма - Потребительские кооперативы

1.4 Основной вид деятельности по ОКВЭД 10.71.1- Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Так же ПК «Толбазинский хлебокомбинат» занимается производством мясных полуфабрикатов, макаронных изделий, жаркой и упаковкой семечек, розничная торговля

Производственные цеха и основное оборудование арендовано у Аургазинского райпо.

1.5 Среднесписочная численность на 01.01.2021 г. -74 чел.

1.6 Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

2.1 Применяется линейный способ амортизации. Переоценка основных средств не производится.

2.2 Оценка МПЗ и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

2.3. Списание МПЗ в производство осуществляется по средней стоимости.

3. Финансовые показатели:

Бухгалтерская отчетность за 2019 год сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и утверждена общим

собранием учредителей ПК «Толбазинский хлебокомбинат».

Финансовый результат ПК «Толбазинский хлебокомбинат» за 2020 год составил 1267 тыс. руб. убытка. Анализ рентабельности в разрезе отраслей и цехов представим в следующей таблице:

Наименование отраслей и цехов	Объем финансово-хозяйственной деятельности			Чистая прибыль				Рентабельность, %		
	2019 год т. руб.	2020 год т. руб.	Динамика %	2019 год т. руб.	2020 год т. руб.	Динамика		2019 год т. руб.	2020 год т. руб.	Изменение
						в сумме, т.р.	в %			
Оптовая торговля	1433	1533	106,98	197	123	-74	62,4	13,75	8,02	-5,73
Розничная торговля		7137			-326	-326				
Производство :	59992	61322	103,0	-1028	-1064	-36				
в т.ч. хлебопечение	50129	51901	103,530	-466	-941	-475				
Цех полуфабрикатов	3813	2680	70,28	-220	-298	-78		-		
кондитерский	3851	4334	112,54	-405	100	505			2,3	
макаронный	1512	2003	133,0	34	36	2			2,0	
жарка семечек	687	404	59,0	29	39	10		-	9,65	
Всего:	61425	69992	114,0	-831	-1267	-436				

Из таблицы видно, что объем финансово - хозяйственной деятельности предприятия возрос в 2020 году по сравнению с предыдущим 2019 годом на 8567 тыс. руб. или на 14,0 %. Этот рост объема произошел за счет увеличения выручки оптовой торговли в 6,98% или на 100 тыс. руб., и увеличения объема производства на 1330 тыс. руб. или на 3,0 %. Такое увеличение объема производства произошел за счет хлебопечения на 1772 тыс. руб. или на 3,53%. Такой рост объема в хлебопечении произошел за счет новых оптовых покупателей- предпринимателей. Также увеличился объем производства в макаронном цехе на 491 тыс. руб. или на 33,0 %. ,в цехе полуфабрикатов объем уменьшился на 1133 тыс.руб., или на 29,72 %,в цехе по жарке семечек объем уменьшился на 283 тыс.руб., или на 41,0 %. Производство в кондитерском цехе в отчетном году также увеличилось на 483 тыс. руб., или на 12,54% . Также в отчетном году были открыты торговые точки, в результате работы которых была получена выручка в размере 7137 тыс.руб.

В целом по ПК «Толбазинский хлебокомбинат» некоторые цеха сработали убыточно, а по оптовой торговле получена прибыль в сумме 123 тыс.руб.против 197 тыс.руб.в 2019 г. В хлебопечении допущен убыток в сумме 941 тыс.руб. против 466 тыс.руб. убытка в 2019 г., в цехе полуфабрикатов убыток в сумме

298 тыс.руб. против 220 тыс.убытка в 2019 г.в кондитерском цехе получена прибыль 100 тыс.руб. против 405 тыс.руб. убытка в 2019 г., в макаронном цехе получена прибыль 36 тыс. руб. против 34 тыс.руб в 2019 г., В цехе по жарке и упаковке семечек получена прибыль в сумме 39 тыс.руб.против 29 тыс.руб.прибыли в 2019 г. В этих цехах для рентабельной работы необходимо повысить производительность труда производственных работников данных участков, пересмотреть калькуляции на производимую продукцию, чтобы производимая продукция могла конкурировать на рынке по качеству и по цене . Изменение объемных показателей производства наглядно представим в таблице

Показатели	Ед. изм .	Факт. За 2019 г в сопостовимых ценах	2020 год				2020 г. к 2019 г.	
			план	факт	% выполнения	отклонение (+;-)	в %	в сумме
Объем продукции в оптовых ценах	т.р.	64466	66780	61322	91,8	-5458	96,0	-3144
Выпечка хлеба и х/б изделий	тн.	1062,2	1082,5	1001,2	92,5	-81,3	92,5	-61
в т.ч. булочные	тн.	52,7	53,0	55	99,43	-0,3	101,74	2,3
бараночные	тн.	2,7	3,0	2,8	52,0	-2,4	66,67	0,1
сухари	тн.	26,3	28	32,3	87,34	-38	89,11	6
хлеб из рж. смеси	тн.	120,8	113	86,2	130,0	27,9	139,0	34,6
кондитерские изд-я	тн.	31,3	42	34,6	80,0	-8	93,03	3,3
макаронные изд-я	тн.	6	7	8,2	81,34	-1,4	100,0	2,2
полуфабрикаты	тн.	14	17	11,7	86,88	-2,1	86,34	-2,3
В т.ч. пельмени	тн.	3,8	5	2,1	65,0	-2,1	72,22	-1,7
семечки	тн.	7,9	8,5	4,8	135,0	2,1	120,9	-3,1

Далее рассмотрим изменение доходов и расходов, влияющих на формирование прибыли, в следующей таблице:

Наименование отраслей и цехов	Объем выручки, тыс.руб.			Объем доходов, тыс.руб.				Объем расходов					
	2019 год	2020 год	дина-мика %	2019 год	2020 год	Изменение		2019 год		2020 год		Изменение	
						в сумме, т.руб.	в %	в сумме, т.руб.	в % к обороту	в сумме, т.руб.	в % к обороту	в сумме, т.руб.	в % к обороту
Оптовая торговля	1433	1533	107,0	211	230	100	109,0						
Розничная торговля		7137			1668					1823			
Производство:	59992	61322	102,2	59992	61322	1330	102,2	59522	99,2	60600	98,8	1078	1,76
в т.ч.	50129	51901	103,5	50129	51901	1772	103,5	49192	98,1	51155	99,1	1963	0

хлебопечение													
Цех полуфабрик.	3813	2680	70,3	3813	2680	1133	70,3	3995	99,9	2949	110,0	1046	10,0
кондитерский	3851	4334	112,5	3851	4334	483	112,5	4219	102,4	4189	97,0	-30	
макаронный	1512	2003	132,5	1512	2003	491	133,0	1465	87,7	1946	98	481	
Жарка семечек	687	404	58,8	687	404	-283	58,8	651	112,3	361	89,4	290	
Всего:	61425	69992	113,8	61425	63129	1704	102,8	59522	92,5	62423	98,9	2901	2,0

Из таблицы видно, что темп роста выручки за отчетный 2020 год составил 113,8 %, а темп роста доходов 102,8 %. Объем доходов по оптовой торговле повышается на 9,0%. Доходность по отношению к 2019 году увеличивается: в хлебопечении на 3,5 %, макаронном на 33,0 %, в кондитерском цехе на 12,5%. В итоге в целом по производственной деятельности доходность возросла на 2,2%.

При увеличении выручки на 13,8% расходы предприятия по сумме увеличиваются на 2901 тыс. руб., хотя по уровню снижение происходит на 2,2%. Уровень расходов увеличивается в хлебопечении на 104,0 %, в макаронном цехе на 132,8 %.

Таким образом, в целом по предприятию за счет увеличения объемов финансово-хозяйственной деятельности по сумме доходы растут на 1704 тыс. руб., а расходы увеличиваются на 2901 тыс. руб. Предприятию необходимо продолжить работу по увеличению валового объема производимой продукции в натуральных показателях за счет привлекательной цены и хорошего качества. Именно это позволит сократить расходы за счет снижения себестоимости единицы выпускаемой продукции, как в сумме, так и по уровню. В совокупности эти факторы приведут к дальнейшему увеличению прибыли и росту рентабельности производства.

4. Оценка финансового состояния предприятия.

4.1 Общая стоимость имущества равна	12944 тыс.руб.;
4.2 Стоимость иммобилизованных активов	2756 тыс.руб.;
4.3 Стоимость материальных оборотных средств	10188 тыс.руб.;
4.4 Величина дебиторской задолженности	1932 тыс.руб.;
4.5 Сумма свободных денежных средств	114 тыс.руб.;
4.6 Собственный капитал	1746 тыс.руб.;
4.7 Кредиторская задолженность	11198 тыс.руб..

5. Аналитическая группировка и анализ статей актива баланса.

Актив баланса	На начало года		На конец года		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп роста, %
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу		
1. Имущество всего	8769	100,00	12944	100,00	4175	47,6
5 Иммобилизованные внеоборотные активы	1389	15,8	2756	21,3	1367	98,4
1.2. Оборотные активы	7380	84,2	10188	78,7	2808	38
1.2.1. Запасы	3714	42,4	8113	62,7	4399	118,4
1.2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	3664	41,8	1932	14,9	-1732	-47,3
1.2.3. Денежные средства	2		114	0,9	112	+57 раз

Валюта баланса ПК «Толбазинский хлебокомбинат» на начало года составляла 8769 тыс. руб., на конец года 12944 тыс. руб. Структура активов организации по состоянию на 31.12.2020 г. характеризуется таким соотношением: 21,3% внеоборотных активов и 78,7 % текущих. Активы организации за весь период увеличились на 4175 тыс.руб. (на 47,6%) Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 42,1%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации. Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

Запасы - 4399 тыс.руб.(74,5%)

Основные средства – 1367 тыс.руб. (23,1%)

6. Аналитическая группировка и анализ статей пассива баланса

Пассивбаланса	На начало года		На конец года		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп роста, %
	тыс.руб.	в % к итогу	тыс.руб.	в % к итогу		
1. Источники имущество всего	8769	100,00	12944	100,00	+4175	+47,6
1.1.Собственный капитал	3013	34,4	1746	13,5	-1267	42,1
1.2. Заемный капитал						
1.2.2 Кредиторская задолженность	5756	65,6	11198	86,5	+5442	+94,5

В пассиве баланса прирост произошел по строке «кредиторская задолженность» (+5442 тыс руб.,или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить

«дебиторская задолженность» в активе и «добавочный капитал (без переоценки)» в пассиве(-1732 тыс.руб.и -831 тыс.руб.соответственно) на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации равнялся 1746 тыс.руб. собственный капитал в течение текущего периода существенно уменьшился (на 1267,0 тыс.руб.или на 42,1%). Увеличение кредиторской задолженности произошло за счет увеличения задолженности перед поставщиками сырья. Задолженность в бюджет и внебюджетные фонды по состоянию на 31.12.2020 года составляет 1033 тыс. руб.. Задолженность перед персоналом по заработной плате 827 тыс.руб. Вся эта задолженность текущая, которая на момент составления данной пояснительной записки погашена в установленные законодательством сроки.

За отчетный года начислено в бюджет и внебюджетные фонды 7945 тыс. руб., перечислено 7520 тыс. руб.. Все налоговые отчисления производятся в сроки, просроченной задолженности не имеется. В структуре начисленных налогов самый наибольший вес имеют страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 4879 тыс. руб., что составляет 61,4%, налог на доходы физических лиц 2358 тыс. руб. или 29,68%.

Увеличение зарплатных налогов произошло в результате увеличения фонда оплаты труда на 11,0 %, составив в отчетном году 18943 тыс. руб. .Среднемесячная зарплата на 1 работника 21322 рублей, что больше по сравнению с предыдущим годом на 2,76 %.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	±% ((гр.3 -гр.2): гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на начало анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	3013	1746	34,4	13,5	-1267	-42,1
2. Уставный капитал	70	70		0,5		
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2943	1676	33,6	12,9	-1267	-43,1

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 г.намного (в 24,9 раза) превышают уставной капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине активов организации.

Главный бухгалтер:

Ефремова З.Н.