

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» за 2010 год.

ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» находится по адресу 610913, г. Киров, п. Костино, ул. Октябрьская, д.2. Основные виды деятельности предприятия: овощеводство открытого и закрытого грунта, молочное животноводство.

ЗАО Агрокомбинат племзавод. "Красногорский" - хозяйство пригородной зоны, примыкающее к западной части г. Кирова. Центральная усадьба - поселок Костино - расположен в 12 км от города.

Предприятие было создано в 1966 году для выращивания овощей в открытом и защищенном грунтах и обеспечения ими населения г. Кирова. В 1992г. совхоз "Красногорский" был реорганизован в акционерное общество закрытого типа, а в 2001 году - в ЗАО Агрокомбинат племзавод "Красногорский"

Через территорию хозяйства проходит асфальтированная дорога, которая связывает предприятие с пунктами реализации продукции и базами поставки материальных ценностей. Близость к городу является для предприятия важным фактором выживания и развития, т. к. г. Киров является обширным рынком сбыта продукции, а так же источником рабочей силы. Это дает определенные преимущества ЗАО Агрокомбинат племзавод "Красногорский" перед предприятиями, удаленными от областного центра.

Хозяйство расположено в восточном районе Центральной агроклиматической зоны Кировской области. Климат, в котором находится предприятие, умеренно континентальный, с продолжительной снежной зимой, весна холодная с поздними заморозками, умеренно теплое, холодное лето, осень длительная, дождливая с ранними заморозками.

Почвы хозяйства в основном, дерново - подзолистые от песчаных до глинистых. В силу особенностей рельефа и природной растительности поля - мелкоконтурные, холмистые (равнинные поля почти отсутствуют).

Предприятие находится во второй световой зоне, что является препятствием получения ранних урожаев овощей в защищенном грунте.

ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» имеет цеховую организационную структуру. Основными производственными цехами являются : СП №1- цех овощеводства открытого грунта, СП №2- цех овощеводства защищенного грунта, СП №4- цех животноводства. Вспомогательные производства : СП № 3- цех энергетики , СП № 5- цех механизации, СП № 7- служба хранения, СП № 9- столовая и общежитие.

Среднесписочная численность работников за 2010г составила 603 человека. Структура списочного состава по профессиям, начисленной заработной платы и начислений по отраслям производства на предприятии представлена в Приложении №1 — форма № 5АПК.

Общая площадь землепользования за 2010г составила 3482 га, из них сельскохозяйственные угодья- 3328га, в т.ч. 1476 га орошаемых земель. Основными производственными культурами являются картофель, капуста, огурец, зеленные. Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства за 2010 г представлены в Приложении № 2-форма №9 АПК.

ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» в рамках национального проекта «Развитие АПК» осуществляет строительство, реконструкцию и модернизацию животноводческого комплекса. В связи с этим наращивается поголовье крупного рогатого скота молочного направления. Отчет о наличии животных представлен в Приложении № 3 — форма 15 АПК. Основное количество племенного скота приобретено в 2010г по договорам финансовой аренды у ОАО «Вяткаагроснаб». В связи с увеличением поголовья и внедрением новых технологий обслуживания КРС отмечен прирост валового производства молока и снижения его себестоимости в 2010г (79355ц, 9,70 руб/кг) по сравнению с 2009г (53665ц , 10,38 руб/кг). Сведения о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства за 2009 г представлены в Приложении № 4 - форме №13 АПК.

ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» имеет собственный машино-

тракторный парк. Структура машин и механизмов, а так же объемы потребления электроэнергии представлены в Приложении № 5 — форма № 17АПК. Затраты на оплату использованных в течение 2010г энергоресурсов составляют: за электроэнергию ОАО Кировэнергосбыт — 29961 тыс. руб., за теплоснабжение ОАО Кировская теплоснабжающая компания- 4544 тыс руб., ОАО ТГК-5- 34527 тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» за 2010 г составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В 2009г и 2010 г ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» находился на обще принятой системе налогообложения.

В октябре 2010г произведено увеличение уставного капитала ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» путем дополнительного выпуска ценных бумаг. Количество дополнительно выпущенных акций 40 250 061 шт стоимостью 1 руб/шт, данные акции полностью оплачены. Уставный капитал составляет 45250061,00 рублей. , добавочный капитал- 155734000,00.руб, резервный капитал — 7000000,00 руб.

Акционерами ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» являются физические лица. Вознаграждения членам совета директоров в 2010г не выплачивались. Единоличный исполнительный орган- генеральный директор Яговкин В.В.

В состав основного управленческого персонала входят следующие руководители высшего и среднего звена: генеральный директор Яговкин Владимир Валентинович, главный бухгалтер Перминова Людмила Евгеньевна, заместитель генерального директора по правовым вопросам, заместитель генерального директора по финансам и экономике , главный экономист, начальник отдела кадров, начальник юридического отдела, начальник отдела автоматизации ,ведущий инженер по охране труда, начальник отдела материально-технического снабжения ,исполнительный директор-главный инженер, начальник отдела экономической безопасности, исполнительный директор — главный агроном, заместитель генерального директора по животноводству, исполнительный директор - главный зоотехник, исполнительный директор- главный энергетик,исполнительный директор СП №2, исполнительный директор СП №7 , начальник отдела растениеводства открытого грунта, заместитель главного бухгалтера и другие специалисты.. За 2010г основному управленческому персоналу в совокупности выплачено заработной платы 15704,00тыс руб, на нее начислено взносов в ПФ, ФСС и ФСС от несчастных случаев на производстве — 3228,00 тыс руб.

В состав аффилированных лиц на 31.12.2010г входят :

- 1)лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества (генеральный директор),
- 2)лица, являющиеся членами совета директоров,
- 3)лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% голосующих акций акционерного общества.

В 2010г ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» не участвовал в совместной деятельности.

В 2010г ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» не прекращал деятельность.

Совершение операций по валютному счету в 2010г не привело к образованию курсовых разниц.

На балансе ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» числятся активы, относящиеся в соответствии с ПБУ 6/01 к основным средствам. На конец 2010г стоимость основных средств составила 256 581,00 тыс. руб- строко 120 ф.1.. Амортизация по всем группам основных средств, за исключением приобретенных по договорам лизинга, начисляется линейным способом .Начисление амортизации по лизинговому имуществу осуществляется исходя из срока договора лизинга. За 2010г начислено амортизации по всем группам основных средств в размере 40052тыс.руб. Не начисляется амортизация по объектам основных средств на консервации сроком свыше 3 месяцев с общей остаточной стоимостью на 01.01.2011г- 2963 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2010г отражена переоценка основных средств (коров молочного стада) за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 37596 тыс. руб., в том числе изменение балансовой стоимости 48146 тыс. руб., изменение

амортизации 10549 тыс. руб. Стоимость основных средств, переданных в залог, на 01.01.2011г составляет 151603 тыс.руб.

В форму №5 Приложение к бухгалтерскому балансу за 2010г внесены изменения в строку 200 «Передано в аренду объектов основных средств» на начало отчетного периода. Сумма строки изменена на стр.203 «другие» - 3156,00 тыс.руб (транспортные средства, машины и оборудование) и составляет 27395 тыс.руб.

ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» имеет на балансе нематериальный актив- товарный знак предприятия. Остаточная стоимость на 31.12.2010г- 27 тыс. руб(стр. 110 ф.1). Срок полезного использования по нематериальному активу принят 86 мес.

Материально – производственные запасы в ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» согласно учетной политике принимаются к учету по фактической себестоимости п.5 ПБУ 5/1. Оценка ТМЦ при их отпуске в производство осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2010г не создавался.

Готовая продукция в течении отчетного года учитывается по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической себестоимости путем расчета калькуляционных разниц и отражения их на счетах бухгалтерского учета 31 декабря.

В 2010г ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» производил страхование урожая сельхоз культур от гибели в ОАО СК «РОСНО». Сумма страховых взносов (12 701тыс.руб) включена в состав затрат на производство продукции. Стоимость погибших площадей сельхозкультур составила 6123 тыс.руб., что является несущественной величиной по отношению к общей сумме затрат на производство овощей открытого грунта (менее 5%). Затраты на погибшие посевы включены в фактическую себестоимость товарной продукции. Полученное страховое возмещение в сумме 7729 тыс. руб. от ОАО СК «РОСНО» включены в состав внереализационных доходов.

Незавершенное производство - затраты под урожай будущего года, производимые в текущем году - отражается в бухгалтерском учете в течение отчетного года по плановой оценке с доведением в конце года до фактической производственной себестоимости.

В составе строки 216 ф.1 «Расходы будущих периодов» отражены долгосрочные расходы на лицензирование, сертификацию продукции, экспертизу промышленной безопасности и другие.

По стр. 220 ф.1 отражена сумма НДС — 7025 тыс. руб.-по лизинговым обязательствам, подлежащая возмещению в соответствии с графиками платежей .

За 2010г значительных колебаний в объеме и структуре дебиторской задолженности не произошло. Дебиторская задолженность на начало 2010г — 124666,00руб. , в т. ч. задолженность покупателей и заказчиков- 50603,00 тыс. руб., на конец года — 136758,00 тыс. руб. , в т. ч. покупателей и заказчиков- 76051,00 тыс. руб. Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами , в 2010г не заключались.

В 2010 г произошло изменения объема краткосрочных финансовых вложений , отраженных по строке 250 бухгалтерского баланса, не было. Краткосрочные финансовые вложения представляют собой займы, предоставленные сторонним юридическим лицам.

За 2010г произошло уменьшение задолженности ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» по кредитам и займам с 653820,00 тыс. руб. до 596230,00 тыс. руб. Погашены займы на сумму 40212 тыс. руб., согласно графиков платежей погашен основной долг по кредитам на строительство,реконструкцию и модернизацию животноводческого комплекса и приобретение сельхозтехники в сумме 29578 тыс. руб. По строке 510 «Займы и кредиты» отражается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев). Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные (абз. 2 п.17 ПБУ15/2008, п. п. 19,20 ПБУ 4/99, Письмо Минфина РФ от 28.01.2010 № 07-02-18/ 01). Расшифровка ссудной задолженности по строкам баланса на 31.12.2010г представлена в Приложении № 6.

Прочие долгосрочные обязательства ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский», отраженные в строке 520 Бухгалтерского баланса, включают в себя на 31.12.2009г обязательства со сроком гашения согласно графиков платежей свыше 12 мес на отчетную дату по договорам лизинга с ОАО «Вяткаагроснаб» - 41180,00 тыс. руб. , по договорам купли-продажи с ОАО «Вяткаагроснаб»- 6074 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» за 2010г увеличилась и составляет 134836 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 90417,00 тыс. руб., перед персоналом предприятия- 3457,00 тыс. руб., перед гос. внебюджетными фондами - 1031,00 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам — 2512,00 тыс. руб. По строке 625 Бухгалтерского баланса отражена сумма полученных авансов от покупателей и краткосрочная задолженность по договорам лизинга, а так же реструктурированную задолженность по налогам и сборам — 12296,00 тыс. руб. Погашение реструктурированной задолженности по налогам и сборам согласно установленного ИФНС РФ по г. Кирову графика начнется в декабре 2011 г. В составе кредиторской задолженности нет просроченных обязательств. Расшифровка кредиторской задолженности по направлениям затрат, расшифровка налоговой нагрузки представлена в Приложении №7 -форма № 6 АПК.

ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» получил за 2010г прибыль в размере 4303,00 тыс. руб., что отражено в строке 470 бухгалтерского баланса.

Выручка ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» согласно учетной политике определяется по отгрузке, методом начисления Выручка от обычных видов деятельности за 2010 г составила 351 337,00 тыс. руб. -стр.010 Отчета о прибылях и убытках за 2010г. По сравнению с 2009 г. выручка увеличилась на 79126,00 тыс. руб. Увеличение выручки произошло за счет увеличения в 2010г производства молока и высоких цен реализации на овощи открытого грунта и картофель.

Распределение выручки по видам деятельности сложилось за 2010 г следующим образом : выручка от сельскохозяйственной продукции- 324303,00 тыс. руб — 92 %, от реализации товаров — 5254 тыс. руб., от реализации услуг — 21758 тыс. руб., прочая 22 тыс.руб.(Приложение № 7). Таким образом, в соответствии с Федеральным Законом О РАЗВИТИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА (в ред. Федерального закона от 05.04.2009 N 46-ФЗ), ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» признается сельскохозяйственным товаропроизводителем , и по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, устанавливается размер налога на прибыль в следующем порядке и размере: в 2004 - 2012 годах - 0 процентов (в ред. Федеральных законов от 13.03.2006 N 39-ФЗ, от 29.11.2007 N 280-ФЗ, от 22.07.2008 N 158-ФЗ). Как сельскохозяйственный товаропроизводитель, ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» освобожден от уплаты налога на имущество, транспортного налога, имеет льготные ставки по обязательному пенсионному страхованию.

Себестоимость проданных товаров ,продукции ,работ ,услуг включает в себя прямые расходы, направленные на производство данной продукции , товаров, работ, услуг и расходы по хранению продукции и товаров- 283 825,00 тыс. руб.

В составе прямых расходов за 2010г выделяют :

- 1) Материальные затраты — 197927 ,00 тыс. руб
- в тч семена и посадочный материал- 21626,00
корма- 58328,00
мин.удобрения- 9549,00
электроэнергия- 9159,00
теплоэнергия-39344,00
нефтепродукты- 5145,00
- 2) Затраты на оплату труда — 63761,00 тыс. руб
- 3) Отчисления на соц.нужды- 13198,00 тыс.руб
- 4) Амортизация- 40052,00 тыс.руб.

Структура затрат на основное производство представлена в Приложении №8 — форма

№8 — АПК.

Косвенные затраты учитываются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», Данные затраты полностью списываются в отчетном периоде на счет реализации (дт 90.02) и в сумме с прямыми затратами формируют полную коммерческую себестоимость реализованной продукции (работ, услуг, товаров). Базой для распределения *общехозяйственных* расходов является выручка от реализации (продаж) продукции, работ, услуг за минусом НДС. Базой для распределения коммерческих расходов является объем реализованной продукции в натуральном выражении (кг, шт). Коммерческие расходы (стр. 030 ф.2) за 2010 г составляют 21681 тыс. руб., управленческие расходы (стр.040 ф.2)- 26817 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2010г составила 19014,00 тыс. руб.

Прочие доходы за 2010г составили 145393,00 тыс. руб. Данные доходы включают в себя суммы доходов от реализации основных средств и прочего имущества- 19285,00 тыс руб., суммы полученных из бюджета (федерального и областного) субсидий и дотаций и отнесенных в прочие доходы — 110578,00 тыс. руб. Расшифровка средств целевого финансирования представлена в Приложении № 9- форма №10 АПК. Сумма полученных из бюджета (федерального и областного) субсидий и дотаций на приобретение сельскохозяйственной техники, отнесенная на доходы будущих периодов- 1031 тыс.руб.

Прочие расходы за 2010г составляют 159 587 тыс. руб. Из них проценты к уплате за 2010г составили 91 620,00 тыс.руб., списание тмц (в основном продукции при длительном хранении)- 28541 тыс. руб., затраты по обслуживанию кредитов — 9765 тыс. руб. Проценты по кредитам и затраты на обслуживание отнесены в 2010 г в состав внереализационных расходов в полном объеме, так как, согласно учетной политики предприятия на 2010г ,к *инвестиционным активам* относятся основные средства , одновременно отвечающие 2 условиям : требуют большого времени на строительство (приобретение)- свыше 3 лет, требуют значительных затрат на строительство(приобретение)- свыше 900 ,00 млн. руб.

Текущий налог на прибыль за 2010г по не сельскохозяйственной деятельности составил , 488 тыс. руб. Чистая прибыль за 2010г составляет 4303,00 тыс. руб. , постоянные налоговые активы - 476 тыс .руб. Определение текущего налога на прибыль осуществляется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль . В связи с наличием у организации остатков готовой продукции и незавершенного производства, а так же исходя из требований рациональности бухгалтерского учета (п.7 ПБУ 1/98) все временные разницы перекалфицируются в постоянные при условии :

- отсутствует уверенность в том, что организация сможет погасить начисленные разницы,
- отсутствует уверенность в том, что может быть точно определен момент, когда выявленная разница может быть погашена
- отсутствует уверенность в получении в последующих отчетных периодах прибыли для целей налогообложения,
- отсутствует определенность в отношении использования активов, с которыми связывается временная разница.

Рентабельность продаж за 2010г составила 5,41 % и выросла по сравнению с 2009г (3,84 %). Коэффициент чистой прибыли так же вырос : в 2010г- 0,99 %, в 2009г- 0,36 %. Рентабельность активов изменилась : в 2010г- 0,4%, в 2009г- 0,17%. Рентабельность собственного капитала также возросла : в 2010г- 1,3%, в 2009г- 0,4 %. В целом рентабельность предприятия возросла. Общий показатель платежеспособности за 2010г ниже нормы ($\geq 1,0$)- 0,8276. Коэффициент абсолютной ликвидности за 2010г значительно низок (норма $\geq 0,1-0,7$) — 0,0033. Коэффициент финансовой устойчивости($\geq 0,6$)- 0,6848.

Ген.директор

Яговкин В.В.

Главный бухгалтер

Перминова Л.Е.