

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

РЫБОЛОВЕЦКИЙ КОЛХОЗ ИМ. ЛЕНИНА ЗА 2022 ГОД

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Халилюлин Дмитрий
Николаевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г. *

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	72 653	22 998	(8 758)	(14 240)	72 653
	5250	за 2021г.	85 279	29 071	(31 299)	(10 398)	72 653
в том числе:							
Реконструкция общежития	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	13 940	1 223	15 163	-	-
Реконструкция компрессорной рыб.завода	5242	за 2022г.	1 315	-	-	-	1 315
	5252	за 2021г.	-	1 315	-	-	1 315
Реконструкция рыбоперерабатывающего завода Булгин (2015г)	5243	за 2022г.	512	-	-	-	512
	5253	за 2021г.	512	-	-	-	512
Строительство рыбоперерабатывающего завода в г.Хабаровск	5244	за 2022г.	70 826	-	-	-	70 826
	5254	за 2021г.	70 826	-	-	-	70 826

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 854	-
в том числе:			
Автомашина Зил-131 (Б)	5261	2 854	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	15 351	15 351	15 351
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-


 Руководитель _____

Халилюлин Дмитрий
 Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	107	-	26 432	121	-	-	-	26 418	-
	5311	за 2021г.	164	-	135	192	-	-	-	107	-
в том числе:											
Вклад в Уставный капитал	5302	за 2022г.	15	-	25 867	-	-	-	-	25 882	-
	5312	за 2021г.	15	-	-	-	-	-	-	15	-
Предоставление займа работникам	5303	за 2022г.	92	-	565	121	-	-	-	536	-
	5313	за 2021г.	149	-	135	192	-	-	-	92	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	107	-	26 432	121	-	-	-	26 418	-
	5310	за 2021г.	164	-	135	192	-	-	-	107	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Халилюлин Дмитрий
Николаевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-


 Руководитель Халилюлин Дмитрий Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	69 943	(33 186)	47 058	1 580	(22 834)	(20 938)	(19 482)	-	-	-	74 809	(13 706)
	5530	за 2021г.	68 068	(33 196)	16 236	1 744	(16 080)	(25)	(10)	-	86	39	69 943	(33 186)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	41 380	(19 480)	36 526	1 040	(14 085)	(20 521)	(19 482)	-	-	-	44 340	-
	5531	за 2021г.	31 830	(19 490)	14 418	122	(4 966)	(24)	(10)	-	-	-	41 380	(19 480)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	17 936	(13 706)	7 363	-	21	(21)	-	-	-	-	25 299	(13 706)
	5532	за 2021г.	18 799	(13 706)	-	-	(862)	(1)	-	-	-	-	17 936	(13 706)
Прочая	5513	за 2022г.	10 627	-	3 169	540	(8 770)	(396)	-	-	-	-	5 170	-
	5533	за 2021г.	17 439	-	-	1 522	(8 334)	-	-	-	86	39	10 627	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	69 943	(33 186)	47 058	1 580	(22 834)	(20 938)	(19 482)	X	-	-	74 809	(13 706)
	5520	за 2021г.	68 068	(33 196)	16 236	1 744	(16 080)	(25)	(10)	X	86	39	69 943	(33 186)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	13 706	-	33 186	-	33 186	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	19 480	-	19 480	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	13 706	-	13 706	-	13 706	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	101 554	147 944	3 080	(61 262)	(24 707)	-	-	-	166 609
	5580	за 2021г.	104 271	40 503	2 080	(45 300)	-	-	86	39	101 554
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	20 819	35 515	-	(512)	(17 606)	-	-	-	38 216
	5581	за 2021г.	4 615	18 898	-	(2 694)	-	-	-	-	20 819
авансы полученные	5562	за 2022г.	12 720	55 630	-	(5 986)	(6 736)	-	-	-	55 628
	5582	за 2021г.	29 643	12 535	-	(29 458)	-	-	-	-	12 720
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	4 278	51 159	154	(42 878)	-	-	-	-	12 713
	5583	за 2021г.	2 291	2 322	21	(356)	-	-	-	-	4 278
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	37 146	-	2 926	(5 072)	-	-	-	-	35 000
	5585	за 2021г.	37 727	4 653	2 059	(7 293)	-	-	-	-	37 146
прочая	5566	за 2022г.	26 591	5 640	-	(6 814)	(365)	-	-	-	25 052
	5586	за 2021г.	29 995	2 095	-	(5 499)	-	-	85	39	26 591
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	101 554	147 944	3 080	(61 262)	(24 707)	X	-	-	166 609
	5570	за 2021г.	104 271	40 503	2 080	(45 300)	-	X	86	39	101 554

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



Савилюлин Дмитрий
Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

1032700260993

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	248 142	139 610
Расходы на оплату труда	5620	179 670	142 098
Отчисления на социальные нужды	5630	34 442	27 573
Амортизация	5640	43 665	39 162
Прочие затраты	5650	60 296	47 410
Итого по элементам	5660	566 215	395 853
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(42 118)	(13 768)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	524 097	382 085

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель



(подпись)

Халилюлин Дмитрий
Николаевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	20 761	17 921	(21 550)	(5 532)	11 600

Руководитель

(подпись)

Халилюлин Дмитрий
Николаевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель



Халилюлин Дмитрий
Николаевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Рыболовецкого колхоза им.Ленина за 2022 год
(ед. изм-тыс. руб.)

Общие сведения о кооперативе

Полное наименование: Рыболовецкий колхоз им.Ленина

Сокращенное наименование: Рыбколхоз им.Ленина

Место нахождения (юридический и почтовый адрес): 682489, с.Булгин Охотского района, Хабаровского края, ул. Центральная д.11

Номер государственной регистрации: 2192724347165

Основной государственный регистрационный номер(ОГРН): 1032700250593

Основные виды деятельности:

- вылов, переработка, хранение, транспортировка, реализация рыбы и морепродуктов;
- производство электроэнергии;
- деятельность автомобильного грузового автотранспорта;
- деятельность внутреннего водного транспорта;
- распиловка и строгание древесины;
- работы строительные;
- и другие не запрещенные законодательством виды деятельности.

Органы управления:

- 1) Высший орган - общее собрание членов кооператива.
- 2) Правление:

Состав (ФИО)	Должность	№, дата протокола общего собрания об избрании
1. Филоненко Елена Сергеевна	Заведующая ПТЛ	№ 1 от 27.03.2020
2. Лобастов Сергей Викторович	Инженер-механик рыбозавода	№ 1 от 27.03.2020
3. Маковеев Константин Геннадьевич	Главный инженер	№ 1 от 27.03.2020
4. Чернова Наталья Ивановна	Заведующая склада ГСМ	№ 1 от 27.03.2020
5. Будусов Виктор Борисович	Главный энергетик	№ 1 от 27.03.2020, до 02.04.2022г. (прекращено членство)
6. Латышев Родион Викторович	Бухгалтер по налогам и налогообложению	№ 1 от 27.03.2020

- 3) Председатель:

ФИО	№, дата протокола общего собрания об избрании
1. Халилюлин Дмитрий Николаевич	№ 1 от 27.03.2020

- 4) Наблюдательный совет

Состав (ФИО)	Должность	№, дата протокола общего собрания об избрании
1. Березовская Людмила Николаевна	Сторож	№ 1 от 27.03.2020, до 08.02.2022 (прекращено членство)
2. Абрамова Марина Андреевна	Начальник рыбоводного завода	№ 1 от 27.03.2020 (по личному заявлению вышла из членов наблюдательного совета)
3. Кубжесарова Ирина Викторовна	Бухгалтер-кассир	№ 1 от 27.03.2020
4. Дрозд Екатерина Викторовна	Заведующая канцелярией	№1 от 31.03.2022
5. Шитиков Василий Михайлович	Машинист (кочегар) котельной	№1 от 31.03.2022

Среднесписочная численность работающих, в т.ч. членов кооператива по состоянию:

- на 31.12.2021г. (предыдущий год) составляет -187 чел.;
- на 31.12.2022г. составляет - 176 чел.

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ:

Доллар - на 31.12.2021г. – 74,2926 руб., на 31.12.2022г. – 77,3375 руб.;

Йены (100ед)- на 31.12.2021г. – 64,5097 руб., на 31.12.2022г. – 53,0609 руб.;

Основные положения учетной политики и составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Кооператива сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Кооператива исходило из допущения о том, что Кооператив будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При ведении бухгалтерского учета Кооперативом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения фактов хозяйственной жизни и оценки активов и обязательств, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

Принятая в Кооперативе учетная политика применялась последовательно в течение текущего 2022г. Внесенные изменения по способам и методам учета в учетную политику на 2021г. связаны с применением новых стандартов бухгалтерского учета в РФ. Кооператив досрочно с 01 января 2021 года перешел на новые стандарты ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы и обязательства Кооператива существуют обособленно от активов и обязательств членов Кооператива и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности Кооператива относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

По строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражены авансы уплаченные поставщикам за минусом налога на добавленную стоимость. Сумма НДС с уплаченного аванса отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы, связанные со страхованием автотранспорта, опасных объектов, жизни экипажа, и т.д. отражены в соответствии с периодом страхования, по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, расходы связанные с приобретением программных продуктов отражены по строке 1210 «Запасы».

Основные средства:

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение), некоторые с учетом установленной ликвидационной стоимости, согласно требованиям ФСБУ 6/2020.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу со сроком ожидаемого полезного использования более 12 месяцев списаны в расходы, со стоимостью более 100 000,00 руб. и сроком полезного использования учтены в составе основных средств, объекты со сроком использования менее 12 месяцев учтены в составе материально-производственных запасов.

Амортизация начислялась линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Расходы на ремонт основных средств признаются в периоде их осуществления.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	От 3 до 31 лет
Сооружения	От 3 до 15 лет включительно
Машины и оборудование	От 1 до 15 лет включительно
Земельные участки	Бессрочно
Транспортные средства	От 3 до 20 лет включительно

Не амортизируемые объекты основных средств:

- земельные участки;

Кооператив арендует недвижимое имущество:

- помещение, являющееся муниципальной собственностью Булгинского сельского поселения Охотского муниципального района под лабораторию рыбколхоза, расположенного по адресу: с.Булгин ул.Школьная д.13 пом.І (1-15);

- земельные участки:

№ п/п	Кадастровый номер	Адрес расположения участка	Кадастровая стоимость, на 31.12.2021г, руб.
1	27:11:0010301:39	С.Булгин Охотского района, ул. Куртукова, 1а	699,16
2	27:11:0010301:40	С.Булгин Охотского района, ул. Школьная, 1	248959,35
3	27:11:0010301:41	С.Булгин, Охотского района, ул. Речная, 13	19189,92
4	27:11:0010301:43	С.Булгин Охотского района, ул. Школьная, 2а	397909,32
5	27:11:0010301:46	С.Булгин, Охотского района, ул.Зеленая, 13	53548,11
6	27:11:0010301:47	С.Булгин, Охотского района, ул. Куртукова, д.14-1	49371,96
7	27:11:0010301:48	С.Булгин Охотского района, ул. Школьная, д.2	59745,72
8	27:11:0010301:51	С.Булгин Охотского района, ул. Куртукова, д.9	91215,04
9	27:11:0010302:20	С.Булгин Охотского района, ул. Кооперативная, 23	4605440,00
10	27:11:0010302:21	С.Булгин Охотского района ул. Кооперативная, д.21	1118113,66
11	27:11:0010302:22	С.Булгин Охотского района, ул. Кооперативная, д.19	877,71
12	27:11:0010302:24	С.Булгин Охотского района ул. Кооперативная, д.15	8059884,60
13	27:11:0010901:64	С.Булгин Охотского района ул. Кооперативная, д.28	10908,36

Материально-производственные запасы:

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Спецоснастка, спецодежда и спецобувь, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000,00 руб. при отпуске на производство были признаны в составе расходов.

Способ списания МПЗ – по методу ФИФО (по стоимости первых партий приобретения, создания).

Согласно требованиям ФСБУ 5/2018 в отчетном периоде при проведении инвентаризации был создан резерв под снижение стоимости материалов, находящихся на хранении длительное время на сумму: 3 289 844,91 руб. Стоимость материалов в балансе на отчетную дату отражена за минусов резерва под обесценения материалов.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения организации:

- вклад в уставный капитал ООО «Рыбсоюз» принимаются к учету в сумме фактических затрат:

- вклад в уставный капитал ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» был внесен как денежными средствами в сумме: 10 000,00 руб., так и неденежными средствами. Стоимость имущества переданного в качестве вклада в уставный капитал ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» неденежными средствами, определялась на основании проведенной оценки независимым оценщиком, с последующим утверждением стоимости передаваемого имущества общим собранием членов кооператива 31.03.2022года.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозиты до востребования, сроком более 1 месяца признаются в составе финансовых вложений.

Займы, выданные работникам в зависимости от сроков погашения отражаются в составе финансовых вложений.

Денежные средства и денежные эквиваленты:

Краткосрочные депозиты сроком размещения до 3 мес. отражаются в составе денежных эквивалентов.

В составе денежных потоков от текущих операций, помимо операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011, отражаются:

- косвенные налоги (свернуто) в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет в бюджет РФ или возмещение из него;

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- авансы от покупателей и заказчиков, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- авансы поставщикам, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей, платежей в бюджет или возмещение из него;
- авансы, выданные работникам и возвращенные в текущем календарном году;
- поступления и платежи по валютно-обменным операциям;
- курсовые разницы.

Уровень существенности для отдельного представления вида поступлений или платежей – 10% от общего итога поступлений/платежей по потоку денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа

Показатели строк 4450 «Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» Отчета о движении денежных средств (за 2022г. – 20 742тыс. руб., за 2021г. – 90 222тыс. руб.), 4500 «Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (за 2021г. – 20 742 тыс. руб., за 2022г. – 25 597 тыс. руб.) соответствуют показателям строки 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса за 2022г. с учетом величины влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Доходы, расходы, резервы

Выручка признается по методу начисления.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 18/02"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" не применяется.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- вылов, переработка, хранение, транспортировка, реализация рыбы и морепродуктов;
- производство электроэнергии;
- деятельность автомобильного грузового автотранспорта;
- деятельность внутреннего водного транспорта;

- распиловка и строгание древесины;
- работы строительные;
- розничная торговля.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Управленческие расходы ежемесячно списываются на счет 90.08 и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (право пользования программными продуктами, страхование), отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость равномерно.

Налоги

Кооператив применяет ЕСХН в соответствии с НК РФ.

С 01.01.2019г. Кооператив является налогоплательщиком НДС.

Применяет льготную ставку по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов, транспортному налогу. Освобождение части недвижимого имущества от уплаты налога на имущество организаций, участвующего непосредственно в производстве и реализации с/х продукции. Является плательщиком акциза на средние дистилляты.

Корректировки сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности (предшествующего отчетного периода):

Отдельные показатели (за 2020г.) «Бухгалтерского баланса за 2021г.», «Отчета об изменениях капитала за 2021г.», пояснение 2 «Основные средства за 2021г.», пояснение 4 «Запасы за 2021г.» сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

1) В связи переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2021 г. была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (межотчетный период) без пересчета сравнительных показателей за периоды предшествующие отчетному периоду в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020. При проведении единовременной корректировки была пересмотрена накопленная амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020. Также были списаны активы, которые ранее учитывались как объекты основных средств, но менее лимита стоимости ОС 100 000,0 руб. Сумма выбывших основных средств менее лимита составила: 2 849 802,28руб. Дт 84 Кт 01.09, и была списана на нераспределенную прибыль на 31.12.2020г. Изменение балансовой стоимости основных средств при пересмотре элементов амортизации составило:

- в сторону увеличения на сумму: 26 503 359,27 руб. Дт 02 Кт 84;
- в сторону уменьшения на сумму: 3 623 429,04 руб. Дт 84 Кт 02

Итого сумма единовременной корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020 списанная на нераспределенную прибыль на начало отчетного периода составила: 20 030 127,95 руб. Отражение единовременной корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020 с начала отчетного периода в составе нераспределенной прибыли привело к уменьшению убытка за 2020 год на 20 030 тыс.руб.

2) Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. В связи с применением с 01 января 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в межотчетный период была списана стоимость активов

со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее лимита 100 000,00 руб., учитываемых ранее как запасы, но в связи с переходом были переквалифицированы в другие виды активов. Сумма списанных на нераспределенную прибыль, активов составила: 9 615 012,79 руб. Таким образом, величина единовременной корректировки при переходе на новые стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020 составила: 10 415 115,16руб. Данная величина привела к изменению строк бухгалтерской отчетности (изменения в таблице).

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причины (номер) корректировки
Корректировки показателей					
Бухгалтерский баланс гр.5 на 31.12.2021г					
1150	Основные средства	382 618	+20 030	402 648	1)
11501	Основные средства в организации	297 338	+ 20 030	317 368	1)
1100	Итого по разделу I	383 157	+ 20 030	403 187	1)
1210	Запасы	233 579	- 9 615	223 964	2)
12101	Материалы	206 579	- 9 615	196 964	2)
1200	Итого по разделу II	359 965	- 9 615	350 350	2)
1600	БАЛАНС	743 122	+ 10 415	753 537	1), 2)
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(176 746)	+ 10 415	(166 331)	1), 2)
1300	Итого по разделу III	621 733	+ 10 415	632 148	1), 2)
1700	БАЛАНС	743 122	+ 10 415	753 537	1), 2)
Отчет об изменениях капитала на 31.12. 2021 г					
3200	Величина капитала на 31.12.2020г. графа 5	(176 746)	+ 10 415	(166 331)	1), 2)
3200	Величина капитала на 31.12.2020г. графа 6	621 733	+ 10 415	632 148	1), 2)
3210	Увеличение капитала (за 2020г.) – всего графа 5:	0	+ 10 415	+ 10 415	1), 2)
3210	Увел-е капитала(за2020г.)–всего грб:	336	+ 10 415	10 751	1), 2)
3212	Переоценка имущества, графа 5, 6	0	+ 10 415	+ 10 415	1), 2)
3600	Чистые активы графа 4	621 733	+ 10 415	632 148	1), 2)

Капитал

Паевой фонд

По строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса в составе паевого фонда отражены обязательные паевые и дополнительные взносы членов кооператива и ассоциированных членов, являющихся таковыми на отчетные даты, а также тех, кто прекратил свое членство в текущем году (31.12.2022.)

Сумма обязательных паевых и дополнительных взносов членов кооператива, а также взносов ассоциированных членов кооператива, прекративших членство на отчетную дату, но отраженные в паевом фонде составила: 244 000,00руб.

Паевой фонд на 31.12.2022г. превышает размер чистых активов за минусом неделимых фондов на сумму 82 468 тыс.руб.

В соответствии со п. 9 ст. 35 Закона № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», в случае, если размер паевого фонда кооператива превышает размер его чистых активов, за вычетом средств неделимого фонда, паевой фонд кооператива уменьшается на указанную разницу путем пропорционального сокращения паевых взносов членов кооператива, паевых взносов ассоциированных членов кооператива и приращенных паев членов кооператива.

В соответствии со п. 6 ст. 36 Закона № 193-ФЗ, в производственном кооперативе убытки покрываются в первую очередь за счет резервного фонда, во вторую очередь за счет уменьшения размеров приращенных паев или за счет дополнительного внесения паевых

ВЗНОСОВ.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

На общем собрании членов рыбколхоза им. Ленина 31 марта 2022 года не было принято решение о погашении убытка, сформированного по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год в сумме 96 069 935,38 руб. Размер резервного фонда на 31.12.2021 равен нулю. В марте 2022г. на основании решения общего собрания членов кооператива, было принято решение об утверждении суммы и объектов неделимого фонда, размер неделимого фонда составил 400 030 391,25 руб., уменьшение составило: 75 197 796,32 руб. Сумма уменьшения неделимого фонда была отнесена на нераспределенную прибыль счет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению». По итогам финансово- хозяйственной деятельности за 2022 год был получен убыток в сумме: 69 024 563,08 руб., также на убыток были отнесены суммы выплаченные по решению суда бывшим членам колхоза, прекратившим своё членство, превышающие размер числящегося приращенного пая в сумме: 4 818 405,32руб.

По решению суда была определена сумма пая при прекращении членства в кооперативе, другому бывшему члену колхоза, размер которой был меньше, чем размер приращенного пая, оставшаяся часть приращенного пая в сумме: 526 184,68 руб., была отнесена на счет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению». В 2022 году была проведена оценка неденежного вклада в уставный капитал учрежденного ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО», превышение номинальной (оцененной) доли в уставном капитале над остаточной стоимостью передаваемых основных средств составило: 11 720 986,76 руб., данное превышение также было отражено на счете 84.01. Таким образом, совокупный результат на 31.12.2022 год по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» дебетовый (убыток) в сумме: 82 467 936,02 руб.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Общество является участником Общества с ограниченной ответственностью «Рыбсоюз» (ОГРН:1192724024492, ИНН 2715006533), с долей участия в уставном капитале 51%, а также единственным учредителем Общества с ограниченной ответственностью «БУЛГИН ЭНЕРГО», с долей участия в уставном капитале 100%.

Операций со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты), руб.		Задолженность дебиторская (кредиторская (в скобках))		Сроки осуществления (завершения) расчетов по незавершенным операциям
			2022	2021	2022	2021	
ООО «Рыбсоюз»	Доля участия кооператива в уставном капитале 51%	Услуги	276000	276000	нет	нет	нет
ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО»	Доля участия кооператива в уставном капитале 100%	Купля-продажа материалов, работ (услуг)	36798705,25		416474,07	нет	нет

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная, зачет взаимных требований.

Резерв по сомнительным долгам не создавался по задолженности связанных сторон, безнадежная, просроченная задолженность отсутствует.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (председатель и члены правления) тыс.руб.:

Показатель	2022	2021
Оплата труда с НДФЛ		
Оплата труда с НДФЛ	8151	7175
Премии		0
ИТОГО	8151	7175

Информация о существенных прочих доходах и расходах.

Наименование	Строка	Тыс.руб.	
		за 2022 год	За 2021 год
Прочие доходы, в т.ч.	2340		45 069
- Курсовые разницы	23402	6	4599
- Переоценка валюты	23403	52	8254
- Переоценка займа в валюте	23405	16463	4659
- Излишки, выявленные в результате проведенной инвентаризации	23406	515	13
- Восстановление резерва по сомнительным долгам	23407	19482	10
- Штрафы, пени и неустойки по договорам к получению	23408	1590	1644
- Списание кредиторской задолженности	23409	24692	4
- Изменение элементов амортизации основных средств	23410	8919	33261
- Субсидии на возмещение недополученных доходов, связанных с увеличением стоимости топлива	23411	3422	5812

Наименование		за 2022 год	За 2021 год
Прочие расходы, в т.ч.	2350		127427
Курсовые разницы	23502	10059	4761
- Переоценка валюты	23503	59	8248
- Расходы за услуги банков	23505	615	453
- Списание затрат по СТР «Механик Романча»	23507	25400	47331
- Переоценка займа в валюте	23508	9972	6712
-Создание резерва под обесценение основных средств	23509	0	48013

Условные обязательства и активы

При выполнении условий, определенных ст. 36 Федерального закона №193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», а также принятия решения собственниками о погашении приращенных паев, сформированных за счет прибыли прошлых периодов (2015-2018г.г.), возникнут дополнительные обязательства. На дату формирования бухгалтерской отчетности за 2022г. срок погашения приращенных паев членов кооператива в будущем не определен.

Непрерывность деятельности:

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Прекращения операций в отчетном периоде не было. Кооператив в будущем не планирует прекращение деятельности.



Председатель рыбколхоза им.Ленина

Д.Н.Халилюлин

Дата: «10» февраля 2023 года