

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2023год СПК им. Чапаева

1. Основные сведения об организации.

1.1. Полное наименование –Сельскохозяйственный производственный кооператив имени Чапаева

1.2. Юридический, фактический и почтовый адрес: 353601, Краснодарский край, Староминский район ст. Староминская ул. Кирова 22.

Кооператив имеет следующие свидетельства о регистрации:

- Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.02 г., серия 23 № 003165848 от 03.02.2003г., выданное ИМНС России по Староминскому району, Краснодарского края.
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законом РФ, по месту нахождения на территории РФ, серия 23 № 005868364, выданное ИФНС России по Староминскому району, Краснодарского края.

1.3. СПК имени Чапаева не имеет филиалов.

1.4. Коды Кооператива: ОКПО - 03605264 ОКАТО - 03247813001 ОКОГУ- 49004 ОКФС - 16 ОКОПФ - 52

ОКВЭД (основной) - 01.11.1 – выращивание зерновых и зернобобовых культур.

Основным предметом деятельности Кооператива, согласно Устава, является производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции. Кооператив вправе заниматься любыми иными видами деятельности не запрещенными действующим законодательством.

1.5. Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 64 человек.

1.6. Учредительные документы:

Устав СПК имени Чапаева утвержден общим собранием членов кооператива 01.12.2010г. и зарегистрирован в ИФНС России по Староминскому району Краснодарского края 14.12.2010 г.

Кооператив является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, штамп и печать

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в СПК им. Чапаева в 2022 году был Председатель СПК – Кулинский Р.С. (Приказ № 42 от 09.04.2020 г., основание протокол общего собрания членов СПК № 1 от 09.04.2020г. продление полномочий на 5 лет.)

Стоимость чистых активов на 31.12.2023г. составила 129 333 тыс.руб.

2. Членство в ревсоюзе:

Полное наименование: Ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов по ЮФО «Альянс-Агро»

Краткое наименование: Ревсоюз СК по ЮФО «Альянс-Агро»

Адрес постоянно действующего исполнительного органа: 353620, Краснодарский край, Щербиновский р-он, ст-ца Старощербиновская, ул. Калинина, д. 59

ОГРН /ИНН: 1032332474217/2358006484

Телефон: +7 (918) 328-32-76, адрес электронной почты: alyans_agro@bk.ru

Свидетельство о включении в ЕРРСиРК:Серия № 28-20 от 20.12.2020 г. сроком до 31.12.2025 г.

3. Основные положения учетной политики кооператива

1. Организационно – технический раздел

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме счетоводства с применением компьютерной программы, согласно рабочего Плана счетов, разработанного на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственные, почтовые расходы, приобретение материальных ценностей и продуктов питания осуществляется на срок не более 30 дней, при условии оформления отчета по их использованию и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Платежи за наличный расчет по одной сделке с юридическими и физическими лицами разрешены до 100 тыс. руб.,

Ежегодно в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Порядок и сроки инвентаризации утверждается приказом.

2. Методологический раздел.

К основным средствам относятся предметы, используемые для уставной деятельности со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.

Единицей учета основных средств считать объект, которому присваивается инвентарный номер п.6 ПБУ 6/01.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта п.28 ПБУ 6/01.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе МПЗ.

Если после реконструкции показатели улучшены мощность, качество, срок полезного использования, то затраты на реконструкцию относить на увеличение первоначальной стоимости. Если нормативные показатели после реконструкции не меняются, то расходы относить за счет собственных средств. Основание: п. 27 ПБУ 6/01

Начисление амортизации по всем объектам производить линейным способом.

Нормы амортизации применяются, утвержденные постановлением правительства СССР № 1072 или рассчитываются на основании сроков полезного использования объектов.

Проводить инвентаризацию по основным средствам и нематериальным активам один раз в 3 года на 01 декабря. Основание: Приказ МФ РФ от 1995 г. № 49.

Общепроизводственные расходы включают в себя расходы на организацию производства и управление отдельными отраслями производства и подразделениями, а также различные производственные затраты, которые нельзя отнести на ту или иную культуру, либо на тот или иной вид продукции, так как они относятся к отрасли или к производственному подразделению в целом.

Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 в разрезе подразделений и статей затрат.

В конце года общепроизводственные расходы распределяются по объектам основного производства включая незавершенное производство, пропорционально общей сумме затрат основного производства, за исключением:

-в растениеводстве- за минусом затрат на семена,

Распределение общепроизводственных расходов проводится перед распределением общехозяйственных расходов.

(Основание: Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования/стоимости продукции (работ, услуг) в с/х организациях, утв. Приказом Министерством сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. N 792)

Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание хозяйства в целом.

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 в разрезе подразделений и статей затрат:

Общехозяйственные расходы закрываются в конце года, после закрытия общепроизводственных расходов.

Общехозяйственные расходы распределяются по объектам основного производства включая незавершенное производство, пропорционально общей сумме затрат основного производства, за исключением:

-в растениеводстве –за минусом затрат на семена,

Все расходы Организации, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака, учитываются на счете 20 «Основное производство».

Для целей бухгалтерского учета незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Расходы вспомогательных производств – на счетах 23,29.

Приятые к учету МПЗ отражаются на счете 10 по цене приобретения (ПБУ 5/01).

Учет Готовой продукции, произведенной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд, ведется на счете 43 «Готовая продукция».

Аналитический учет по счету 43 "Готовая продукция" ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе в течение года по планово-нормативным ценам, а в конце года доводится до фактической себестоимости

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности развернуто по каждому контрагенту в аналитике, по видам заключенных с каждым контрагентом договоров.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся в состав прочих доходов (расходов) и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и относятся в состав прочих расходов.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и относятся на прочие доходы.

Доходы Организации подразделяются на:

-доходы от обычных видов деятельности;

-прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности- доходы от реализации собственной продукции (работ, услуг), а также товаров. Данные доходы отражаются на счете 90 «Продажи».

Прочие доходы:

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы Организации подразделяются на:

-расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие расходы:

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

4. Раскрытие показателей

4.1. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 г. составила **127 291** тыс.руб.

В том числе:

Наименование ОС	Сальдо На 01.01.2023	Обороты за период		Сальдо На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Здания и сооружения	16491		38	16453
Машины и оборудование	173489	26694		200183
Транспортные средства	5863	1713	23	7553
Многолетние насаждения	173			173
Инвентарь и хоз. принадлежности	1587	3990		5576
Прочие объекты ОС	3253			3253
Итого	200855			233191
Износ	92636			105900
Остаточная стоимость ОС	108219			127291

Износ ОС составляет 45%.

В проверяемом периоде Общество арендовало земли сельскохозяйственного назначения, находящиеся в долевой собственности по договорам аренды.

Все договора аренды подлежащие регистрации, зарегистрированы в установленном порядке в УФС государственной регистрации кадастра и картографии по Краснодарскому краю.

Инвентаризация основных средств в 2021 году проводилась.

4.2. Нематериальные активы на балансе кооператива не числятся.

4.3 Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2023 года составили 152859 тыс.руб, в том числе материалы 27837 тыс. руб.

Не ликвидные МПЗ в составе запасов отсутствуют.

Инвентаризация МПЗ проводилась по состоянию на 01.10.2023 г. Излишки либо недостачи не выявлены.

Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2023 году составили **311553** тыс.руб.

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили (без НДС):

- 2022 год – **286449 тыс. руб.;**

Расходы, связанные с реализацией в 2022г составили **268424 тыс. руб.**

Расходы, связанные с реализацией за прошлый отчетный период составили:

- 2022 год – **250813 тыс.руб.;**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил - **43129 тыс.руб.**

Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила **3138 тыс.руб.**

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила **14972 тыс.руб.**

В том числе:

- Проценты к уплате – 2326 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль по результатам финансово-хозяйственной деятельности кооператива за 2023 год составила 13709 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам текущая, просроченной задолженности нет.

5. Информация о кредитах и займах

Долгосрочные кредиты в 2023 составили – 5100 тыс. руб.(заемщиками выступали ПАО Сбербанк)

Краткосрочные – 39655 тыс. руб.- заемщиками выступали ПАО Сбербанк

Получены в ПАО Сбербанк Краснодарское отделение №8619.

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества числятся долгосрочные заемные средства прошлых отчетных периодов.

Просроченных сумм заемных средств нет.

Выданных или полученных обязательств и платежей организация не имеет.

6. Информация о финансовых вложениях

Финансовые вложения в 2023 году кооператива составили 13621 тыс.руб.

7. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на начало года составила 12640 тыс.руб., на конец – 7302 тыс. руб.

Дебиторская задолженность уменьшилась на 42% по сравнению с началом отчетного периода.

Сумма задолженности носит текущий характер, вытекающий из условий заключенных договоров с покупателями.

Кредиторская задолженность на начало года составила 169769 тыс. руб. на конец – 167745 тыс. руб. уменьшение кредиторской задолженности по сравнению с началом отчетного периода составило 1%.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на балансе кооператива не числится.

8. События после отчетной даты

Фактов/событий хозяйственной деятельности Общества после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, относящихся к периоду между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год нет.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Шифр и наименование статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1250	14682	9199
В том числе касса	57	104

В Балансе кооператива денежные средства отражены по строке 1250 (в тыс. руб.):

Денежные средства в иностранной валюте на балансе кооператива не числятся.

10. Факторы, влияющие на финансовое состояние кооператива

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой и российской экономике оказывают существенное влияние на перспективы развития отрасли. Руководство кооператива предпринимает меры по диверсификации выпускаемой продукции.

11. Информация о государственной помощи.

В 2023 году кооператив не получал государственную помощь.

12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в кооперативе в 2023 году не было.

13. Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Указанных работ в отчетный период не проводилось.

Председатель СПК имени Чапаева

Главный бухгалтер
19 февраля 2024г.



Кулинский Р.С.

Бочко Е.А.