

Пояснения к бухгалтерскому балансу СХПК «Заря» за 2023 год.

1. Общая информация.

Сельскохозяйственный кооператив «Заря» (сокращенное фирменное наименование СХПК «Заря») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический и фактический совпадают :
393558 Тамбовская область, Токаревский район,
д. Безукладовка, ул. Юбилейная, д.22
ИНН 6821070094/КПП 682101001
ОГРН 1026800952309 от 22 апреля 1997 г.
Свидетельство о постановке на учет:
Серия 68 №0006293 от 29.03.1999г
6820 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4
по Тамбовской области

Уставный капитал предприятия составляет 93 тыс. руб. Членами кооператива являются физические лица.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие относится к предприятию сельскохозяйственного назначения, основной деятельностью которого является выращивание семян масличных культур, зерновых и зернобобовых культур.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с Протоколом общего собрания Кооператива и приказом, руководство текущей деятельностью Кооператива осуществляется единоличным исполнительным органом общества – Председателем Гордеевым В.Н. При осуществлении руководства деятельностью Кооператива Председатель действует от имени Кооператива без доверенности. Иные лица действуют от имени Кооператива только на основании доверенностей, выдаваемых Председателем, в пределах указанных полномочий.

Среднегодовая численность работников на 31.12.2023 г. составила 37 человек, в 2022 году 37 человек.

Обязательная ревизия проведена ТАМБОВСКИМ РЕВИЗИОННЫМ СОЮЗОМ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КООПЕРАТИВОВ»

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности.

2.1. Основные элементы учетной политики предприятия.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Законом РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008г.

Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Готовая продукция в течение года приходится по плановой себестоимости с доведением ее в конце года до фактической себестоимости.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Согласно приказу №8А от 29.11.2021 г. проведена годовая инвентаризация активов. Недостачи и излишки не обнаружены.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"; Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам"; Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008).

2.2. Формы отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не имелось.

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним хозяйство придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах; приложений к ним:
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

3. Основные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах общества.

3.1 Основные средства

Учетная политика

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся

•
Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.

10. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

•
Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

11. Организация начинает амортизацию линейным способом
помесячно.

•
Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

12. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно

•
Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

14. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом за 2023 год 123056 тыс, руб.

за 2022 год 123056 тыс, руб.

Основные средства, переданные в залог за 2023 год 71200 тыс, руб.

за 2022 год 100995 тыс, руб.

3.4 Финансовые вложения

Учетная политика

Финансовых вложений за 2023 нет.

3.5 Прочие внеоборотные активы

3.6 Запасы

Учетная политика

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта

бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ № 180Н от 15 ноября 2019г.

Существенная информация

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 г. в обществе не создавался, так как в отчетном периоде обесценения запасов не было.

Хозяйство не имеет запасов, переданных в залог.

3.7 Дебиторская задолженность

Учетная политика

1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Существенная информация

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 5936 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 22379 тыс. руб., в том числе предоплата за предстоящую поставку запасов 11 711 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. в обществе отсутствует просроченная дебиторская задолженность. В связи с чем, резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.8 Прочие оборотные активы

Всего запасов на 31.12.202 г на сумму-89089 тыс. руб. на 31.12.2022г-89267 тыс. руб.

В том числе сырье и материалы на 31.12.2023 г на сумму-6621 тыс. руб. на 31.12.2022г на сумму-4301 тыс. руб. Затраты в незавершенном производстве составили на 31.12.2023 г на сумму-36800 тыс. руб. на 31.12.2022 г на сумму 33727 тыс. руб., готовая продукция на 31.12.2023 на сумму-45668 тыс. руб. на 31.12.2022г-51239 тыс.руб.

3.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на начало 2023 г. 2898 тыс. руб., на конец года – 4516 тыс. руб. Налоги в бюджет-760 тыс.руб. В отчетном периоде списание просроченной кредиторской задолженности не производилось.

4.Оценочные обязательства и резервы.

Учетная политика

5.Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказами Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)», от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в редакции последующих изменений и дополнений).

Учетная политика

1. Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

2. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации продукции растениеводства, животноводства, товаров, услуг на сторону

3. Доходы от сдачи имущества в аренду не являются доходами от обычных видов деятельности

За 2023 г. получено выручки от реализации в сумме 210155 тыс. руб. За 2022 г. получено выручки в сумме 207090 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражено 13606 тыс. руб., в том числе: арендные платежи 290 тыс. руб., выручка от реализации основных средств - 9530 тыс. руб. субсидии-4815тыс.руб. прочие-1029 тыс.руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражено 29204 тыс. руб., в том числе: услуги банка -847тыс. руб.; гибель-2611 тыс.руб. пени, штрафы, неустойки - 178 тыс. руб.; благотворительные расходы – 17607 тыс. руб. ОС-6506 ,прочие-1455 тыс.руб

За 2022

По строке 2340 «Прочие доходы» отражено 16787 тыс. руб., в том числе: арендные платежи 1776 тыс. руб., выручка от реализации основных средств - 2483 тыс. руб. субсидии-11906 тыс.руб., прочие-622 тыс.руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражено 16687 тыс. руб., в том числе: услуги банка - 673 тыс. руб.; пени, штрафы, благотворительные расходы - 11319 тыс. руб. прочие-4695 тыс.руб

6. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Размер уставного капитала составляет на начало и конец 2023 года 93 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен учредителями и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал на начало и конец 2022года составляет 930 тыс. руб

Величина переоценки внеоборотных активов на 31 декабря 2023 г. составляет 18194 тыс. руб.

Величина переоценки внеоборотных активов на 31 декабря 2022 г. составляет 18194 тыс. руб.

Размер нераспределенной прибыли на 31 декабря 2023 года составляет 226131тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 214121тыс. руб.

7. Связанные стороны

.

8.События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены. У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

9. Государственная помощь.

Учетная политика

Поступление бюджетных средств учитывать по мере фактического их поступления на счет 86 «Целевое финансирование».

Существенная информация

Обществом получены субсидии в виде возмещения затрат по растениеводству в сумме 4815 тыс. руб.

9. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах.

9.1 Информация по прекращаемой деятельности

В обществе планы или намерения по прекращению деятельности в 2023 году, которые могут существенно изменить балансовую стоимость активов и обязательств, отсутствуют.

10. Информация о существенных ошибках

Учетная политика

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2022 году не выявлены.

11. Информация об объеме каждого из использованных СХПК в отчетном году видов энергетических ресурсов (атомная энергия, тепловая энергия, электрическая энергия, нефть, бензин автомобильный, топливо дизельное, мазут топочный, газ естественный (природный), уголь, горючие сланцы, торф и др.) в натуральном выражении и в денежном выражении:

Вид	Финансовый год (на 31 декабря 2023г.)		Финансовый год (на 31 декабря 2022г.)	
	Натуральное выражение	Денежное выражение, (тыс. руб.)	Натуральное выражение	Денежное выражение, (тыс. руб.)
Электрическая	58	555	58	432

энергия (<i>тыс. кВт</i>)				
Бензин автомобильный (<i>тонн</i>)	30	1669	26	1888
Топливо дизельное (<i>тонн</i>)	279	15755	308	13436
Мазут топочный				
Газ естественный (природный), (<i>тыс.куб.м</i>)	45569	275	38413	218

Председатель-