

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО
КООПЕРАТИВА «ЕЛИСЕЙ» ЗА 2023 г.**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Сельскохозяйственного потребительского перерабатывающего кооператива «Елисей» (далее – СППК «Елисей», Кооператив) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес СППК «Елисей»: 446191, Самарская обл., Большеглушицкий район, с. п. Малая Глушица, ул. Гражданская, д.24.

Кооператив осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции;
- 01.11.1 Выращивание зерновых культур;
- 01.11.2 Выращивание зернобобовых культур;
- 01.13.1 Выращивание овощей;
- 01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур;
- 01.41.1 Разведение молочного крупного рогатого скота;
- 01.41.2 Производство сырого коровьего молока и сырого молока прочего крупного рогатого скота (буйволов, яков и др.);
- 10.51.1 Производство питьевого молока и питьевых сливок;
- 10.51.2 Производство сливочного масла, топленого масла, масляной пасты, молочного жира, спредов и топленых сливочно-растительных смесей;
- 10.51.3 Производство сыра и сырных продуктов;
- 10.51.4 Производство молока и сливок в твердой форме;
- 10.51.9 Производство прочей молочной продукции;
- 46.33.1 Торговля оптовая молочными продуктами;
- 46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами;
- 47.29.1 Торговля розничная молочными продуктами и яйцами в специализированных магазинах.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Кооператива в 2023 году составила 1 (один) человек.

Исполнительным органом Кооператива является председатель - Аминов Рустам Набиевич.

Контроль за деятельностью Кооператива осуществляет наблюдательный совет, следующего состава:

- Орехова А.В. (директор ООО «КХ Родник»);
- Гаглоева Е.В. (ИП Глава КФХ);
- Авралева Н.В. (ИП Глава КФХ).

СППК «Елисей» является субъектом малого предпринимательства – микропредприятие и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Кооператив формирует и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке.

Настоящая отчетность была подписана 26 марта 2024г. председателем СППК «Елисей» Аминовым Рустамом Набиевичем.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Кооперативе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Кооператива за предыдущий период была подготовлена в соответствии с тем же Законом и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Основные средства

С 1 января 2022 года Кооператив применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020, Стандарт) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020). Переход на ФСБУ 6/2020 Кооперативом выполнен в соответствии с Рекомендациями Р-135/2022-НКО «Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях» Отраслевого комитета по бухгалтерскому учету в некоммерческих организациях (ОК НКО) от 10.01.2022.

Кооператив отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с п. 49 Стандарта: признает на начало отчетного периода, начиная с которого применяет Стандарт, накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии со Стандартом исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам Кооператива относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 40 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 40 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты

на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Учет объектов аренды

С 1 января 2022 года Кооператив применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018).

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, - линейный.

Материально-производственные запасы

С 2021 года Кооператив применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». В связи с началом применения данного стандарта последствия изменения учетной политики отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях,

установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Кооператива на приобретение, за исключением общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется. Затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Дебиторская задолженность

Кооператив создает резерв по сомнительным долгам на основании данных инвентаризации и анализа задолженности других организаций.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Кооператива, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы и расходы

Кооператив является некоммерческой организацией и извлечение прибыли не является его основной целью деятельности, полученная прибыль не распределяется между членами, а направляется на реализацию основных целей СППК «Елисей».

Иными словами, деятельность Кооператива не предполагает в качестве основной цели получение прибыли.

Основным документом, определяющим финансово-хозяйственную деятельность СППК «Елисей», является смета.

При составлении сметы Кооператив исходит из того, что средства, полученные на конкретные цели, должны быть израсходованы только на эти цели.

В смете отражаются не фактический, а предполагаемый объем, целевое направление и временное распределение доходов и расходов.

Смета составляется в целом по Кооперативу на календарный год и утверждается общим собранием.

Смета доходов и расходов формируется в разрезе источников формирования доходной части. Основными источниками финансирования деятельности Кооператива являются следующие поступления:

- членские взносы;
- прибыль от приносящей доход деятельности;
- прочие целевые поступления.

Расходы осуществляются в соответствии с утвержденной сметой.

К расходам относятся:

- выплаты на цели, ради которых создан Кооператив;
- административно-организационные расходы.

Доходные и расходные операции с целевыми средствами Кооператива отражаются в смете, на основе которой формируется отчет о целевом использовании средств, отражающий результаты деятельности.

Для учета операций, связанных с целевым финансированием (доходов и расходов), используются счета 86 «Целевое финансирование», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы».

Для разграничения выручки и целевого финансирования Кооператив применяет счета 90 «Продажи» и 86 «Целевое финансирование».

Учет различных поступлений осуществляется на отдельных субсчетах. Количество открываемых субсчетов зависит от количества программ и мероприятий, форм финансирования и т.д.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Кооперативом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Кооператив имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Кооператива к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы Кооперативом признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Общехозяйственные расходы не распределяются по видам и наименованиям продукции и не включаются в себестоимость, а сразу списываются в расходы текущего периода (директ-костинг). списание общехозяйственных затрат производится ежемесячно.

Учет расходов по займам и кредитам

К краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. К долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете в составе кредиторской задолженности в сумме поступивших по договору займа

(кредита) денежных средств (стоимости имущества) в момент фактической передачи денег (имущества).

К дополнительным расходам, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств относятся:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договоров займа (кредитных договоров);

суммы, уплачиваемые по договорам страхования имущества, заложенного в обеспечение исполнения кредитных договоров, в случае, если страхование имущества является условием кредитного договора (договора займа);

другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств (за исключением расходов по страхованию заложенного имущества), в прочие расходы, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Информация о связанных сторонах

Кооператив не использует при формировании бухгалтерской отчетности Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.08 № 48н, так как применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике

Кооператив не вносил изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА

С 1 января 2022 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), который внес ряд изменений в учет основных средств.

Переход на ФСБУ 6/2020 Кооперативом выполнен в соответствии с Рекомендациями Р-135/2022-НКО «Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях» Отраслевого комитета по бухгалтерскому учету в некоммерческих организациях (ОК НКО) от 10.01.2022.

Кооператив признал на 01.01.22 накопленную амортизацию, определив ее в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, списал накопленный за балансом износ основных средств.

В результате внесенных корректировок, произошли изменения вступительного баланса на начало года, а именно:

Наименование показателя	Первоначальные данные на 01.01.22	Откорректированные данные на 01.01.22	Изменение (+/-)
Основные средства (строка 1150)	450	356	-94
Целевые средства (строка 1350)	1 487	1 393	-94

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (далее – Приложение).

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств составила 17 522 тыс. руб., накопленная амортизация – 2 305 тыс. руб.

Основные производственные фонды Кооператива по состоянию на 01.01.23 представлены следующими объектами:

- рулонный пресс-подборщик ПРФ-145;
- JB15 NW Пресс-подборщик № 005455;
- Автомобиль грузовой 2834ВН, VIN XU42824ВНН0001057;
- Комплекс из сеялок-культиваторов зернотуковых СКП-2,1Д для полосного посева КСКП-2,1Д У*4;
- Самосвал 45143 (ш.1479287/дв. №3011452/каб. 431140N2636904);
- Сцепка широкозахватная гидрофицированная СШГ-15-02;
- Трактор Беларус-82.1-23/12-23/32 (Stage II).

В 2023 году Кооперативом за счет привлечения заемных средств и собственных средств приобретены следующие объекты основных средств:

- Дискатор БДМ 5*2П № 10517;
- Загрузчик семян и удобрений ЗУС-7К;
- Машина тестомесильная GASTROMIX HSH40 для крутого теста;
- Машина тестораскаточная ТРМ 50 (07-30) 250 Вт;
- Мясорубка ТОРГМАШ (Барановичи) МИМ-600;
- Трактор Беларус 82.1 (82.1-23/12-23/32-0000010-012) (У4R900Z01P1138738).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Приложения.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 года предоставленные Кооперативом займы отсутствуют.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Приложения.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Приложения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составила 3 626 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 943 тыс. руб.), по авансам выданным 716 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 570 тыс. руб.), прочая –544 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 567 тыс. руб.).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе	5	9
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1	6
Денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства	6	15

9. ПАЕВОЙ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Паевой фонд Кооператива по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 535 тыс. руб. и сформирован за счет:

- обязательных паевых взносов - 250 тыс. руб. (10 членов);
- дополнительные паевые взносы – 285 тыс. руб.

Паевой фонд по сравнению с 2022 г. не изменился.

В 2020 году на внеочередном общем собрании членов СППК «Елисей» (протокол № 6 от 21.09.20) принято решение о направлении прибыли за 2019 г. в размере 216 тыс. руб. в неделимый фонд - резервный фонд Кооператива (строка 1370 Бухгалтерского баланса).

10. ФОНД НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

В 2022 году Кооперативом был сформирован фонд развития производства (неделимый фонд) в размере 7 231 тыс. руб. (строка 1360 Бухгалтерского баланса), в том числе за счет:

- направления средств члена Кооператива, получившего грант «Агростартап», на формирование неделимого фонда – 1 611 тыс. руб.;
- направления прибыли за 2022 г. в размере 5 620 тыс. руб. (в размере полученных субсидий на компенсацию части расходов, связанных с приобретением объектов основных средств) (протокол внеочередного общего собрания членов СППК «Елисей» № 13 от 16.12.22).

В 2023 году Кооперативом также был сформирован фонд развития производства (неделимый фонд) в размере 1 866 тыс. руб. (в размере полученных субсидий на компенсацию части расходов, связанных с приобретением объектов основных средств).

Сформированный неделимый фонд был уменьшен на сумму начисленной амортизации:

- в 2022 году на 269 тыс. руб.;
- в 2023 году на 856 тыс. руб.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Приложения.

Кредиторская задолженность на конец 2023 года составила 3 159 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 179 тыс. руб.;
- авансы полученные – 25 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и сборам – 8 тыс. руб.;
- прочая – 947 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2022 года составила 1 105 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 969 тыс. руб.;
- авансы полученные – 25 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и сборам – 8 тыс. руб.;
- прочая – 103 тыс. руб.

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 отсутствовала.

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 г.	2022 г.
Транспортный налог	5	6
Штрафы за несвоевременное предоставление отчетности	0	1
НДФЛ	1	0
Страховые взносы по единому тарифу	1	0
Итого	7	7

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 г.		2022 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков	0	0	0	0
Облигации	0	0	0	0
Прочие займы	2 507	6 075	833	6 075
Кредиторская задолженность по векселям	0	0	0	0
Текущая часть долгосрочных обязательств	0	0	0	0
Итого заемные средства	2 507	6 075	833	6 075

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 472 тыс. руб., в 2022 году - 322 тыс. руб.

Сумма штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2023 г.	Начисленные проценты	Годовая процентная ставка
Кредиты, в т. ч.:	-	-	-
-	-	-	-
Облигации, в т. ч.:	-	-	-
-	-	-	-
Векселя выданные	-	-	-
Прочие займы, в т. ч.:	1 713	-	-
- займы, полученные от членов Кооператива	1 713	-	0
Итого	1 713	-	-

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года имели следующую

структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2023 г.	Начисленные проценты	Годовая процентная ставка
Кредиты, в т. ч.:	-	-	
-	-	-	
-	-	-	
Облигации, в т. ч.:	-	-	
-	-	-	
-	-	-	
Векселя выданные	-	-	
Прочие займы, в т. ч.:	6 075	0	0
- займ, полученный от члена Кооператива	2 260	441	9,5
- займ, полученный от члена Кооператива	3 815	353	7,5
Итого	6 075	794	-

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2023 г. оценочных обязательств Кооператив не создавал, так как он применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ КООПЕРАТИВА

Кооператив, являясь некоммерческой организацией, осуществлял коммерческую деятельность. Информация о доходах и расходах в рамках осуществления деятельности СППК «Елисей» представлена в Отчете о целевом использовании средств и Отчете о финансовых результатах.

Отчет о целевом использовании средств

2023 год

Остаток целевых средств на начало 2023 г. составил (421) тыс. руб., поступило – 1 974 тыс. руб., использовано – 1 866 тыс. руб., остаток на конец года – (313) тыс. руб.

Доходы сформированы за счет прибыли от приносящей доход деятельности – 108 тыс. руб., доходов виде полученных субсидий на покрытие части расходов в связи с приобретением объектов основных средств – 1 866 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 6350) представлены следующими расходами – расходы по созданию неделимого фонда (фонда развития производства) – 1 866 тыс. руб.

2022 год

Остаток целевых средств на начало 2022 г. составил 1 393 тыс. руб., поступило – 5 542 тыс. руб., использовано – 7 356 тыс. руб., остаток на конец года – (421) тыс. руб.

Доходы сформированы за счет членских взносов членов Кооператива, начисленных на основании решения общего собрания, в размере 125 тыс. руб., взносами членов Кооператива на покрытие убытков 2021 г. – 124 тыс. руб., прибыли от приносящей доход деятельности – 5 293 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления представлены следующими расходами: консалтинговые услуги – 37 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 6350) представлены следующими расходами – членские взносы в Ревсоюз «Средняя Волга» - 35 тыс. руб. и в СПОК «Средневожский» - 12 тыс. руб., комиссия банка – 25 тыс. руб., расходы по созданию неделимого фонда (фонда развития производства) – 7 231 тыс. руб., прочие – 16 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Реализации сельскохозяйственной продукции	1 333	1 140	193
Оказание работ и услуг	1 468	-	1 468
Итого за 2023 г.	2 801	1 140	1 661

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Реализации сельскохозяйственной продукции	953	828	125
Оказание работ и услуг	138	-	138
Итого за 2022 г.	1 091	828	263

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	39	6
Страховые взносы	12	2
Услуги по ведению бухгалтерского учета	82	-
Членские взносы	46	-
Имущественные налоги	21	6
Амортизация объектов основных средств	828	248
Прочие	6	2
Итого управленческие расходы	1 034	264

Прочие доходы были представлены следующими статьями:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Субсидия на возмещение затрат, связанных с приобретением объектов основных средств	1 866	5 620
Итого прочие доходы	1 866	5 620

Прочие расходы были представлены следующими статьями:

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы на услуги банков	47	-
Формирование неделимого фонда	1 866	-
Прочие	-	4
Итого прочие расходы	1 913	4

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 году Кооперативом не производились изменения оценочных значений.

18. РАСЧЕТЫ ПО ЕДИНОМУ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМУ НАЛОГУ

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	1 866	5 770
Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	3 803	11 770
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	(1 937)	(6 000)
Ставка ЕСХН, %	6	6
ЕСХН	-	-

19. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СВЯЗАННЫЕ С ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКОЙ

- Кооператив намерен и способен продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом;
- не произошло никаких изменений в финансово-хозяйственном положении Кооператива вследствие влияния геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление;
- Кооператив не считает, что последствия геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление скажутся в дальнейшем на финансово-экономических показателях его работы.

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Кооператива

Условия ведения деятельности Кооперативом

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Кооператива и ее контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Кооператива.

Руководство Кооператива считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Кооператива в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Кооператива. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Кооператива данного законодательства применительно к операциям и деятельности Кооператива может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного

исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Кооператив в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

События, произошедшие после 31 декабря 2023 г. и влияющие на представленную годовую бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кооператив не планирует прекращать хозяйственную деятельность.

23. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2023 года Кооперативу были выделены субсидии, направленные на компенсацию понесенных ранее расходов на приобретение объектов основных средств в объеме 1 866 тыс. руб.

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

В Кооперативе отсутствует информация, подлежащая отражению на забалансовых счетах.

25. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Годовое общее собрание по итогам 2022 года не проводилось.

Председатель

М.П.

«26» марта 2024 г.



Р. Н. Аминов