

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу СПК «Крапивенский» за 2024 г.

1. Общие сведения

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Крапивенский» образован в результате реорганизации АОЗТ «Крапивенское» на основании решения общего собрания акционеров АОЗТ «Крапивенское» протокол № 14 от 01.06.2002г. и зарегистрирован Инспекцией МНС России по г. Щекино Тульской области 18 ноября 2002г. ОГРН 1027101505540.

Кооператив является юридическим лицом, действующим на основании законодательства в РФ и Устава, утвержденного общим собранием членов кооператива протокол № 2 от 23.03.2016г.

Место нахождения кооператива: 301233, Тульская область Щекинский район с.Крапивна ул. К. Либкнехта д. 1-а

Паевой фонд кооператива составляет 20631 рубль (имущественный пай членов кооператива и ассоциированных членов кооператива)

Среднесписочная численность кооператива в 2024г. составила 36 чел. в т.ч. постоянные - 32 чел. В 2023г. среднесписочная численность кооператива составляла 38 чел. в т.ч. постоянные - 33 чел.

Основной вид деятельности кооператива: выращивание зерновых культур.

Органы управления кооператива включают в себя обязательно формируемые и дополнительные органы:

1. к обязательным органам управления относятся:

- общее собрание членов кооператива
- председатель кооператива Шарапов Александр Николаевич
- наблюдательный совет кооператива, в состав которого входят: бухгалтер Баскакова Наталья Михайловна, инженер по охране труда Зацепина Елена Владимировна и водитель Галюзов Сергей Викторович.

2. к дополнительным органам кооператива относится Правление кооператива в состав которого входят: председатель Шарапов Александр Николаевич, главный бухгалтер Боброва Елена Львовна, водитель Тарасов Владимир Викторович и трактористы Буровиков Владимир Иванович и Зябрев Владимир Николаевич

Бенефициарных владельцев в кооперативе нет.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н), приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» а также Учетной политики кооператива утвержденной приказом кооператива № 162а от 16.12.2020г. и дополнительными изменениями внесенными в Учетную политику по приказу № 161 от 13.12.2021г. состоит бухгалтерская отчетность кооператива.

2. Основные положения учетной политики

Кооператив находится на общей системе налогообложения.

Применяет формы бухгалтерского учета - журнально-ордерная и автоматизированная.

Кооператив применяет следующие ФСБУ и ПБУ:

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств.

Капитальные вложения по их завершению, т.е. после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию, считаются основными средствами.

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Балансовая стоимость активов, которые относятся к основным средствам, составляет не менее 100000 руб.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтере и прекращения с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объектов признается равной нулю в связи с тем, что сумму от поступлений и выбытия основных средств невозможно определить на данный момент.

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы – это активы, используемые или реализуемые в течение 12-и месяцев. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В производство МПЗ отпускаются по средней себестоимости.

Управленческие расходы не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Себестоимость незавершенного производства и готовой продукции складывается только из прямых затрат на производство.

- ПБУ 9/99 «Доходы организации»

К доходам кооператива относятся выручка от обычных видов деятельности. К прочим доходам относится выручка от продажи основных средств и материалов, которые не используются кооперативом в процессе производства

- ПБУ 10/99 «Расходы организации»

К расходам организации относятся затраты связанные с производством и реализацией сельхозпродукции. К прочим расходам кооператива относятся расходы, связанные с продажей, выбытием, списанием основных средств и иных активов, расчетно-кассовое обслуживание, и т.д.

3. Резервы

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в текущем году не начислялся, т.к. отсутствует дебиторская задолженность сомнительная к взысканию.

Резерв по снижению стоимости МПЗ в бухгалтерском учете создается по приказу председателя в случаях когда МПЗ устарели или потеряли свои первоначальные свойства.

Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете создается. Сальдо на 31 декабря 2024г. по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» отсутствует в связи с отсутствием неиспользованных дней отпуска.

4. Государственная поддержка

Субсидий на поддержку отрасли растениеводства в 2024г. составили 927 т.руб., в т.ч.

- погектарная поддержка (весенний сев) – 744 т.руб.

- возмещение части затрат на дизельное топливо израсходованное в период уборки и сева озимых культур – 183 т.руб.

5. Структура баланса

Валюта баланса за 2024 г. составила 217015 т. руб. в том числе

Актив:

- основные средства – 90062 т. руб., доля в структуре баланса 41,5 % (в сравнении с предыдущим годом увеличились на 22,2 %)

- доходные вложения в материальные ценности – 9976 т. руб., доля в структуре баланса 0,4 % (в сравнении с предыдущим годом уменьшились на 0,1%)

- финансовые вложения – 6 т. руб. доля в структуре баланса 0,003 %

- запасы – 46386 т. руб., доля в структуре баланса 21,4 % (в сравнении с предыдущим годом увеличились на 5,6%)

- НДС по приобретенным ценностям – 10678 т. руб. доля в структуре баланса 4,9 % (в сравнении с предыдущим годом увеличился на 48,8 %)

- дебиторская задолженность – 10153 т. руб., доля в структуре баланса 4,7 % (в сравнении с предыдущим годом увеличилась на 6,5 %)

- денежные средства – 58754 т. руб., доля в структуре баланса 27 % (в сравнении с предыдущим годом уменьшились на 1,6 %)

Пассив:

- капитал и резервы – 205774 т. руб., доля в структуре баланса 94,8 % (в сравнении с предыдущим годом увеличение на 6,3 %), в том числе нераспределенная прибыль 201726 т. руб., доля в структуре баланса 93% (в сравнении с предыдущим годом увеличение на 6,5 %)

- прочие обязательства (лизинговые платежи за с/х технику) – 10192 т.руб. доля в структуре баланса 4,7%

- кредиторская задолженность – 1049 т. руб., доля в структуре баланса 0,5 % (в сравнении с предыдущим годом уменьшилась на 23,9 %) в т.ч. задолженность перед бюджетом на 31.12.2024г. составляет 470 т.руб.

6. Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы кооператива составляют 205774 т. руб. Чистые активы больше суммы паевого фонда, что позволяет сделать выводы об эффективности работы хозяйства.

7. Анализ основных хозяйственных показателей

Коэффициент текущей ликвидности предприятия - 120,1

Коэффициент автономности – 0,948

Рентабельность чистых активов - 0,456

8. Труд и заработная плата

Заработная плата сотрудникам выплачивается своевременно. Просроченной задолженности по расчетам с персоналом нет.

Среднегодовая численность кооператива составляет 36 человек. За текущий год фонд оплаты труда составил 18666 т. руб., среднемесячная заработная плата в 2024г. – 43208 рублей, в сравнении с предыдущим годом увеличение на 14%

Заработная плата председателя кооператива за 2024г. составила – 951 т.руб., в том числе премии и вознаграждение за выслугу лет – 231 т.руб.

9. Основные средства

В 2024г. кооператив увеличил основные средства на сумму 28611 т. руб.,

в том числе:

- сельхозтехника – 24533 т. руб.,
- транспортные средства - 250 т.руб.
- сооружения – 3828 т.руб. - асфальтированная производственная площадка территории гаража 1914м².

Кроме того, в состав основных средств входят земельные участки, общая стоимость которых составляет – 17478 т.руб. На земельные участки амортизация не начисляется.

10. Поставщики и покупатели

Основными поставщиками кооператива в 2024г. являются:

- ПАО «Туланефтепродукт» товарооборот по закупки дизельного топлива за год составил 10200 т.руб. Задолженность ПАО «Туланефтепродукт» перед кооперативом на 31.12.2024г. составляет 493 т.руб.

- ООО «Норси Транс» товарооборот с закупки бензина за год составил 901 т.руб. На 31.12.2024г. задолженность отсутствует.

- ООО «Агродеталь» товарооборот с закупки запасных частей на сельхозмашины за год составил 3461 т.руб. На 31.12.2024г. задолженность ООО «Агродеталь» перед кооперативом составляет – 334 руб..

- ООО «Агродизель» товарооборот с закупки запасных частей на сельхозмашины за год составил 1952 т.руб. На 31.12.2024г. задолженность кооператива перед ООО «Агродизель» составляет – 8140 руб. .

- ООО «Зубр» товарооборот с закупки запасных частей на сельхозмашины за год составил 4725 т.руб. На 31.12.2024г. задолженность отсутствует.

- ООО «АгроСорос Трейд» товарооборот с закупки средств защиты растений за год составил 7923 т.руб. Задолженность ООО «АгроСорос Трейд» перед кооперативом на 31.12.2024г. составляет - 6836 т.руб. Данная задолженность - авансовый платеж за средства защиты растений, которые ООО «АгроСорос Трейд» поставит в 2025г.

- ООО «Шанс Трейд» товарооборот с закупки средств защиты растений за год составил 1540 т. руб. Задолженность ООО «Шанс Трейд» перед кооперативом на 31.12.2024г. составляет 460 т.руб. Данная задолженность - авансовый платеж за средства защиты растений, которые ООО «Шанс Трейд» поставит в 2024г.

- АО «МХК Еврохим» товарооборот с закупки минеральных удобрений за год составил 5778 т.руб. На 31.12.2024г. задолженность отсутствует.

- АО «Щекиноазот» товарооборот с закупки минеральных удобрений за год составил 9264 т.руб. На 31.12.2024г. задолженность отсутствует.

- АО «ТНС энерго Тула» товарооборот с закупки электроэнергии за год составил 868 т.руб. Задолженность кооператива перед АО «ТНС энерго Тула» на 31.12.2024г. составляет 43 т.руб.

Основными покупателями продукции кооператива в 2024г. являются:

- ООО «Автошатл» товарооборот с закупки пшеницы за год составил 62907 т.руб. На 31.12.2024г. задолженность отсутствует.

- ООО «Сабуровский комбинат хлебопродуктов» (ООО «СКХ») товарооборот с закупки пшеницы за год составил 35303 т.руб. На 31.12.2024г. задолженность отсутствует.

- ИН Неваленной А.И. товарооборот с закупки гречихи за год составил 3450 т.руб. На 31.12.2024г. задолженность отсутствует.

11. Депозиты

В целях составления бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. депозиты включены в состав денежных средств по строке 1250 бухгалтерского баланса в сумме 58100 т.руб.

12. Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- председатель Правления

Шарапов А.Н. доля владения в Паевом фонде – 0,46%

- члены Правления:

Зябров В.Н. доля владения в Паевом фонде – 0,16%

Боброва Е.Л. доля владения в Паевом фонде – 0,11%

Буровиков В.И. доля владения в Паевом фонде – 0,08%

Тарасов В.В. доля владения в Паевом фонде – 0,08%

- наблюдательный совет:

Баскакова Н.М. доля владения в Паевом фонде – 0,08%

Зацепина Е.В. доля владения в Паевом фонде – 0,01%

Галюзов С.В. доля владения в Паевом фонде – 0,03%

13. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактов хозяйственной деятельности

Событий, имевших место с момента окончания отчетного периода, неопределенностей и условных фактов хозяйственной деятельности нет.

14. Непрерывность деятельности

Событий или условий, которые выходят за рамки 12-и месяцев со дня отчетной даты и их влияние на способность продолжать свою деятельность непрерывно, нет.

Председатель

19 февраля 2024г.



Шарапов А.Н.