

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г.

1. Основные сведения об организации

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Рыболовецкий колхоз «ПРИЛИВ»,
юридический и фактический адрес:

164764, Архангельская область, Мезенский район, с. Ручьи

Дата государственной регистрации: «29» декабря 1992 г.

ОГРН: 1022901397518

ИНН: 2917000020

КПП: 291701001

Зарегистрировано Инспекцией МНС РФ по Мезенскому району «22» января 2001г.
свидетельство 29 № 000480512

Учредителями кооператива с долей участия 100% являются его члены.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Правление колхоза:

1. Коньков С.Н. - председатель правления.
2. Хардаминов А.Л. – член правления, заместитель председателя
3. Алексеева Е.А. - член правления;
4. Дорофеев И.Н. - член правления;
5. Дорофеев Л.В. - член правления;

Производственный кооператив имеет обособленное подразделение по адресу:

г. Архангельск, ул. Попова, д.32, оф.4-Н

Среднесписочная численность работающих за 2024 г. составила 15 человек.

Основной вид деятельности: 03.11 рыболовство морское.

Дополнительные виды деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным
недвижимым имуществом

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил
бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

СПК «Рыболовецкий колхоз «Прилив» использует упрощенную систему налогообложения .
Деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на
получение доходов в отчетном и последующих периодах.

СПК "Рыболовецкий колхоз "Прилив" по всем критериям относится к малым предприятиям,
учетной политикой установлен состав бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Пояснительная записка.

Размер Паевого фонда в 2024 году составляет 911 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль уменьшилась на сумму убытка 2024 года в размере 4 868 тыс. р.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составила 113 950 тыс рублей.

2. Информация об основных финансовых показателях

Выручка от реализации (стр.2110)

Выручка от реализации в 2024 году составила **2 795 тыс. руб. :**

в том числе:

от вылова рыбы и водных биоресурсов – 2 354 тыс. руб.

от организации любительского рыболовства - 53 тыс. руб.

от сдачи имущества в аренду – 265 тыс. руб.

от транспортных услуг – 123 тыс. руб.

Расходы (стр.2120)

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили **4 302 тыс. руб.**

в том числе:

от вылова рыбы и водных биоресурсов – 3 240 тыс. руб.

от организации любительского рыболовства - 20 тыс. руб.

от сдачи имущества в аренду – 235 тыс. руб.

от транспортных услуг – 807 тыс. руб.

Коммерческие расходы (стр. 2210) за 2024 год составили **100 тыс. руб.**

Управленческие расходы (стр. 2220) за 2024 год составили **20 503 тыс. руб.**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (стр. 2200)

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил **убыток 22 110 тыс. руб.**

в том числе:

от вылова рыбы и водных биоресурсов – (18 260) тыс. руб.

от организации любительского рыболовства - (356) тыс. руб.

от сдачи имущества в аренду – (1 912) тыс.руб.

от транспортных услуг – (1 582) тыс. руб.

Прочие доходы (стр. 2340)

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **2 901 тыс. руб.**

в том числе:

курсовые разницы – 2 871 тыс руб.

доходы в виде восстановления резервов – 30 тыс. руб.

Прочие расходы (стр.2350)

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **2 702 тыс. руб.**

в том числе:

курсовые разницы – 1 689 тыс. руб.

материальная помощь - 293 тыс. руб.

расходы прошлых лет - 137 тыс. руб.

резервы по сомнительным долгам – 30 тыс. руб.

услуги банка – 135 тыс. руб.

списание ОС - 2 тыс. руб.

премии к празднику - 206 тыс руб.

благотворительная помощь, проведение мероприятий, подарки - 78 тыс. руб.

прочие внереализационные расходы - 132 тыс. руб.

Минимальный налог по УСН составил 197 тыс. рублей.

Финансовый результат, полученный в 2024 году составил убыток 4 868 тыс. руб.

3. Основные положения учетной политики

Согласно учетной политики в СПК РК "Прилив" применяются следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Все **объекты ОС** после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости .

Оценка запасов при выбытии осуществляется по методу оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)

Организация оценивает запасы на отчетную дату без создания резерва под обесценение запасов.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г.(Основание: п.52 ФСБУ 25/2018)

Организация классифицирует **все объекты учета аренды** в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.(Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"** и **ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"** (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Резервы по сомнительным долгам Организации в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов составляет 30 000 руб.

Резервы расходов на ремонт основных средств, резерв на выплату отпусков и выслугу лет не создаются, т.к. субъекты малого предпринимательства, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг, могут не применять Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)

Председатель _____ (Коньков С.Н.)

Главный бухгалтер _____ (Антонова С.В.)

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

**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 | | 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 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5110 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5101 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5111 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 5120 | 5121 | - | - | - |
| Всего | | | | | |
| в том числе: | | | | | |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью


| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5130 | - | - | - |
| в том числе: | 5131 | - | - | - |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|-------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| | | | На начало года | | Поступило | Выбыло | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5141 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5151 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - |

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 2024г. | - | - | - | - | |
| | 5170 | за 2023г. | - | - | - | - | |
| В том числе: | 5161 | за 2024г. | - | - | - | - | |
| | 5171 | за 2023г. | - | - | - | - | |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2024г. | - | - | - | - | |
| | 5190 | за 2023г. | - | - | - | - | |
| В том числе: | 5181 | за 2024г. | - | - | - | - | |
| | 5191 | за 2023г. | - | - | - | - | |

Руководитель  Коньков Сергей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

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 незаоконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: | 5240 | за 2024г. | - | - | - | - | |
| | 5250 | за 2023г. | - | - | - | - | |
| | 5241 | за 2024г. | - | - | - | - | |
| | 5251 | за 2023г. | - | - | - | - | |

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

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | | за 2023г. | |
|--|------|-----------|---|-----------|---|
| | | | | | |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе: | 5260 | - | - | - | - |
| | 5261 | - | - | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе: | 5270 | - | - | - | - |
| | 5271 | - | - | - | - |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | 129 | 145 | 161 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | 66 | 66 | 66 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 14 100 | 14 100 | 14 100 |
| 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  _____
 (подпись) _____
 Коньков Сергей Николаевич
 (расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------|-----------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|-------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | |
| | | | | | | | | | | | | выбыло (погашено) |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2024г. | 25 | - | 24 000 | (4 000) | - | - | - | - | - | 20 025 |
| | 5311 | за 2023г. | 25 | - | - | - | - | - | - | - | - | 25 |
| в том числе: вклады в уставной капитал других организаций | 5302 | за 2024г. | 25 | - | - | - | - | - | - | - | - | 25 |
| | 5312 | за 2023г. | 25 | - | - | - | - | - | - | - | - | 25 |
| Предоставленные займы | 5303 | за 2024г. | - | - | 24 000 | (4 000) | - | - | - | - | - | 20 000 |
| | 5313 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5305 | за 2024г. | 104 720 | - | 1 365 000 | (1 390 720) | - | - | - | - | - | 79 800 |
| Краткосрочные - всего | 5315 | за 2023г. | 93 460 | - | 827 410 | (822 150) | - | - | - | - | - | 104 720 |
| | 5306 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | 5316 | за 2023г. | 15 000 | - | 76 000 | (91 000) | - | - | - | - | - | - |
| | 5307 | за 2024г. | 104 720 | - | 1 365 800 | (1 390 720) | - | - | - | - | - | 79 800 |
| Депозитные счета | 5317 | за 2023г. | 78 460 | - | 757 410 | (731 150) | - | - | - | - | - | 104 720 |
| | 5300 | за 2024г. | 104 745 | - | 1 389 000 | (1 394 720) | - | - | - | - | - | 99 825 |
| Финансовых вложений - итого | 5310 | за 2023г. | 93 485 | - | 827 410 | (822 150) | - | - | - | - | - | 104 745 |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего | 5321 | - | - | - |
| в том числе: | 5325 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5326 | - | - | - |
| | 5329 | - | - | - |

Руководитель  (подпись) _____
 Коньков Сергей Николаевич
 (расшифровка подписи)

4 марта 2025 г. _____

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе: | 5440 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе: | 5441 5445 5446 | - - - | - - - | - - - |

Руководитель  _____
 (подпись)

Коньков Сергей
 Николаевич
 (расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель  (подпись) _____
 Коньков Сергей Николаевич
 (расшифровка подписи)

4 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 1 395 | 1 414 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 15 817 | 15 094 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 2 953 | 2 791 |
| Амортизация | 5640 | 583 | 643 |
| Прочие затраты | 5650 | 3 483 | 3 521 |
| Итого по элементам | 5660 | 24 231 | 23 463 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | (596) |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 674 | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 24 905 | 22 867 |


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

Руководитель  (подпись) _____
 Коньков Сергей Николаевич
 (расшифровка подписи)

4 марта 2025 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 | - | - | - | - | - |

Руководитель  (подпись)

Коньков Сергей
Николаевич
(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Выданные - всего | 5801 | - | - | - |
| в том числе: | 5810 | - | - | - |
| | 5811 | - | - | - |

Руководитель  (подпись) _____
 Коньков Сергей Николаевич
 (расшифровка подписи)

4 марта 2025 г. _____

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | | за 2023г. | |
|------------------------------------|------|-----------|------------|-----------|------------|
| | | Получено | Возвращено | Получено | Возвращено |
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| на текущие расходы | 5901 | - | - | - | - |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | - | - | - | - |
| Бюджетные кредиты - всего | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| за 2024г. | 5910 | - | - | - | - |
| за 2023г. | 5920 | - | - | - | - |
| за 2024г. | 5911 | - | - | - | - |
| за 2023г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель  (подпись)
 Коньков Сергей
 Николаевич
 (расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.