

Основные недостатки при составлении отраслевых форм отчетности о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов



Приказ Минсельхоза РФ от 03.12.2019 № 669 «Об утверждении форм отчетности за 2019 год»

ПК

- Форма 1
- Форма 2
- Форма 6 АПК
- Форма 10 АПК
- Форма 11 АПК
- Форма 16 АПК
- Форма 1-спр

КК

- Форма 1
- Форма 2
- Форма 6 АПК
- Форма 10 АПК
- Форма 1-спрк

Отчетность за 1 квартал 2020 год

ПК

- Форма 1
- Форма 2
- Форма 1-спр

•Сроки сдачи: с 17 апреля по 30 апреля

•Место сдачи – УСХ или ИКЦ муниципального района

Замечания по отражению в формах отчетности грантов

- ▶ В форме 1 – СПР отражается только освоенная часть грантов
- ▶ В формах 2 и 6 АПК – гранты не отражаются. В этих формах отражаются только субсидии на возмещение затрат

Виды взносов членов СПоК

Вступительные	На организационные расходы и оформление документов при создании кооператива, на текущие расходы по смете
Обязательные паевые	Дают право голоса и участия в деятельности кооператива, пользования его услугами и льготами, предусмотренными уставом и внутренними положениями кооператива
Дополнительные паевые	Вносятся по своему желанию сверх обязательного паевого взноса (дают дополнительные дивиденды)
Членские	Предназначены для осуществления текущих расходов по смете (используются не всеми кооперативами)
Целевые	Предназначены для покрытия тех расходов, на покрытие которых кооператив собирает данные взносы (создание и расширение материальной базы, создание резервного фонда и т.п.);
Иные	

Бухгалтерский баланс: особенности заполнения бухгалтерского баланса СПоК

Код баланса	Коммерческая организация	Некоммерческая организация (СПоК)
1310	Уставный капитал	Паевой фонд
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	Целевые средства (взносы вступительные, членские, гранты, прибыль/убыток от предпринимательской деятельности СПоК)
1360	Резервный капитал	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Резервный и иные целевые фонды

Бухгалтерский баланс: если СПоК только зарегистрирован, нет оборотов и гранта

Код баланса	Некоммерческая организация (СПоК)
1230	Паевой фонд – начислен, но не внесен на расчетный счет (есть задолженность членов СПоК по паевым, вступительным или целевым взносам)
1250	Денежные средства на счете, в том числе паевой фонд
1310	Паевой фонд (обязательный, дополнительные, приращенный пай – по результатам года)
1350	Целевые средства (взносы вступительные, членские)
1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества
1370	Резервный (не менее 10% от паевого фонд) и иные целевые фонды

Бухгалтерский баланс: если СПоК участник ДГП без оборотов и приобретения имущества

Код баланса	Некоммерческая организация (СПоК)
1230	Паевой фонд – начислен, но не внесен на расчетный счет (есть задолженность членов СПоК по паевым, вступительным или целевым взносам)
1250	Денежные средства на счете, в том числе паевой фонд, не освоенный грант по ДГП
1310	Паевой фонд(обязательный, дополнительные, приращенный пай – по результатам года)
1350	Целевые средства (СОФИНАНСИРОВАНИЕ ДГП, НЕ ОСВОЕННЫЙ ГРАНТ, взносы вступительные, членские взносы)
1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества
1370	Резервный (не менее 10% от паевого фонд) и иные целевые фонды

Бухгалтерский баланс: если СПоК участник ДГП с оборотами,
имущество приобретено частично или полностью

Код баланса	Некоммерческая организация (СПоК)
1150	Имущество на грант и софинансирование оплачено, привезено и поставлено на учет
1190	Имущество на грант и софинансирование оплачено, привезено и НЕ поставлено на учет
1230	Паевой фонд – начислен, но не внесен на расчетный счет. ЕСЛИ ЗА ИМУЩЕСТВО ПО ГРАНТУ ПЕРЕЧИСЛЕНО, НО ЕЩЕ НЕ ПОСТУПИЛО
1250	Денежные средства на счете, в том числе паевой фонд, не освоенный грант по ДГП
1310	Паевой фонд
1350	Целевые средства (СОФИНАНСИРОВАНИЕ ДГП – остаток от приобретения имущества, ГРАНТ –остаток от приобретения имущества, взносы вступительные, членские, прибыль/убыток от предпринимательской деятельности СПоК)
1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества – ИМУЩЕСТВО, приобретённое на часть гранта и софинансирование
1370	Резервный (не менее 10% от паевого фонд) и иные целевые фонды а

Замечания при составлении формы 1-спр «Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов (кроме кредитных)»

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма

Единица измерения:

тыс. руб - 384; чел - 792.

КОДЫ	
Форма № 1-СПР	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
по ОКПО	
ИНН	
по ОКВЭД 2	
по ОКОПФ/ОКФС	

Кооператив в составе ревизионного союза
Наименование ревизионного союза
Ревизионное заключение кооператива

☐	ДА	☐	НЕТ
☐	ДА	☐	НЕТ

Раздел 22-1. Информация о членах кооператива

Наименование показателя	Коды	На 01.01.2019	На 31.12.2019	Кол-во членов, которые пользовались услугами кооператива	Сумма предоставленных займов членам кооператива, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Члены кооператива - всего, единиц (стр. 221110+ 221120+ 221130+ 221140+ 221150+ 221190)	221100				
в том числе:					
граждане, ведущие личное подсобное хозяйство	221110				
крестьянские (фермерские) хозяйства	221120				
из них:					
без образования юридического лица (главы крестьянских (фермерских) хозяйств)	221121				
индивидуальные предприниматели (кроме глав крестьянских (фермерских) хозяйств), являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями	221130				
сельскохозяйственные организации	221140				
сельскохозяйственные потребительские кооперативы	221150				
прочие	221190				

Замечания при составлении формы 1-спр «Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов (кроме кредитных)»

Раздел 22-2. Информация о размере паевого фонда, доходах и расходах кооператива

Наименование показателя	Коды	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Расшифровка капитала кооператива:			
Паевой фонд кооператива на конец периода	222210		
<i>СПРАВОЧНО:</i> <i>внесено паевых взносов с начала года</i>	222211		
<i>возвращено паевых взносов с начала года</i>	222212		
Резервный фонд кооператива на конец периода	222220		
Иные фонды кооператива на конец периода	222230		
в том числе: за счет бюджетных средств (гранты)	222235		
Размер паевых взносов, уплаченных в сельскохозяйственный кредитный потребительский кооператив последующего уровня (нарастающим итогом)	222240		

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ К РАЗДЕЛУ 22-2 ФОРМЫ 1-СПР

Форма 1-спр	
Паевой фонд кооператива на конец периода	222210

==

Бухгалтерский баланс	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – ПАЕВОЙ ФОНД	1310

Паевой фонд кооператива на конец периода	222210 гр. 4
СПРАВОЧНО: внесено паевых взносов с начала года	 222211 гр.3
возвращено паевых взносов с начала года	 222212 гр.3

==

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) паевой фонд	1310 гр. 3
Форма 1-спр	
Паевой фонд кооператива на конец периода	222210 гр. 3

Резервный фонд кооператива на конец периода	222220
---	--------

≠

Резервный капитал – ФОНД недв. и особо ценного дв. имущества	1360
---	------

Некоммерческая организация в строке 1360

«Резервный капитал» отражает «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Иные фонды кооператива на конец периода	222230
---	--------

≠

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – Резервный и иные целевые формы	1370
---	------

Некоммерческая организация в строке 1370

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражает «Резервный и иные целевые фонды».

Замечания при составлении формы 1-спр «Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов (кроме кредитных)»

Раздел 22-2. Информация о размере паевого фонда, доходах и расходах кооператива

Наименование показателя	Коды	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Доходы (выручка) кооператива за отчетный период (стр.222310+ 222320+ 222330)	222300		
в том числе:			
от реализации товаров (работ, услуг) по сельскохозяйственной деятельности	222310		
из них предоставленным членам и ассоциированным членам кооператива	222311		
от реализации товаров (работ, услуг) по несельскохозяйственной деятельности	222320		
из них предоставленным членам и ассоциированным членам кооператива	222321		
прочие доходы	222330		
из них: сумма дохода за отчетный период от оказания услуг членам кооператива	222331		

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ К РАЗДЕЛУ 22-2 ФОРМЫ 1-СПР

Форма 1-спр	
Доходы (выручка) кооператива за отчетный период, всего (стр.222310+ 222320+ 222330)	222300

==

Отчет о финансовых результатах	
Выручка	2110

в том числе: от реализации товаров (работ, услуг) по сельскохозяйственной деятельности	222310
---	--------

==

Форма 6 АПК	
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, а также продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки	63110
Выручка от реализации услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства	63141

+

от реализации товаров (работ, услуг) по несельскохозяйственной деятельности	222320
---	--------

==

Выручка от реализации промышленной продукции	63120
Выручка от реализации товаров	63130
Выручка от реализации работ и услуг	63140

+

+

Выручка от реализации услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства	63141
--	-------

=

прочие доходы	222330
---------------	--------

==

Прочие доходы	63300
---------------	-------

Замечания при составлении формы 1-спр «Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов (кроме кредитных)»

Раздел 22-2. Информация о размере паявого фонда, доходах и расходах кооператива

Наименование показателя	Коды	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Расходы кооператива за отчетный период (стр. 222410+ 222430)	222400		
в том числе:	222410		
проценты по обязательствам кооператива			
из них:			
по обязательствам перед членами и ассоциированными членами кооператива	222411		
по обязательствам перед кооперативами последующего уровня	222412		
по обязательствам перед кредитными организациями (по привлеченным кредитам)	222413		
прочие расходы (включая расходы на содержание кооператива)	222430		
из них: расходы на оплату труда с отчислениями	222431		
<i>СПРАВОЧНО: Среднегодовая численность работников кооператива, чел</i>	222500		
Численность постоянных работников по состоянию на 31 декабря, чел	222501		
Наличие основных фондов по полной учетной стоимости на конец отчетного периода	222600		

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ К РАЗДЕЛУ 22-2 ФОРМЫ 1-СПР

Форма 1-спр	
Расходы кооператива за отчетный период, всего (стр. 222410+ 222430)	222400
в том числе: проценты по обязательствам кооператива	222410
прочие расходы (включая расходы на содержание кооператива)	222430

==

==

Отчет о финансовых результатах	
--------------------------------	--

Проценты к уплате	2330
-------------------	------

Себестоимость продаж	2120
+	
Коммерческие расходы	2210
+	
Управленческие расходы	2220
+	
Прочие расходы	2350
+	
Прочее	2460

Замечания при составлении формы 1-спр «Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов (кроме кредитных)»

Раздел 22-3. Информация о деятельности кооператива

Наименование показателя	Коды	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Получено кооперативом кредитов и займов за отчетный период - всего	223100		
в том числе: от членов и ассоциированных членов кооперативов	223110		
от кооперативов последующего уровня	223120		
от кредитных организаций (кредиты банков)	223130		
Задолженность по кредитам и займам (основной долг) на конец периода - всего	223200		
в том числе полученных: от членов и ассоциированных членов кооперативов	223210		
от кооперативов последующего уровня	223220		
от кредитных организаций (кредиты банков)	223230		
Кредиторская задолженность по уплате процентов по привлеченным кооперативом средствам на конец периода - всего	223300		
в том числе полученных: от членов и ассоциированных членов кооперативов	223310		
от кооперативов последующего уровня	223320		
от кредитных организаций (кредиты банков)	223330		

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ К РАЗДЕЛУ 22-2 ФОРМЫ 1-СПР

Форма 1-спр	
Получено кооперативом кредитов и займов за отчетный период - всего	223100

в том числе: от членов и ассоциированных членов кооперативов	223110
от кооперативов последующего уровня	223120

от кредитных организаций (кредиты банков)	223130
---	--------

Задолженность по кредитам и займам (основной долг) на конец периода, всего	223200
Кредиторская задолженность по уплате процентов по привлеченным кооперативом средствам на конец периода, всего	223300

Форма 6 АПК	
Получено кредитов с начала года за период - всего (стр. 62310+62320)	62300
Получено займов с начала года за период - всего (стр. 62510+62520)	62500

Получено займов с начала года за период – всего (стр. 62510+62520)	62500
--	-------

Получено кредитов с начала года за период - всего (стр. 62310+62320)	62300
--	-------

Бухгалтерский баланс	
Заемные средства	1410
Заемные средства	1510

Замечания при составлении формы 1-спр «Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов (кроме кредитных)»

Раздел 22-3. Информация о деятельности кооператива

Наименование показателя	Коды	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Расшифровка сбытовой деятельности:			
принято/закуплено продукции в стоимостном выражении - всего (стр.223411+ 223412+ 223413)	223410		
в том числе:			
продукция растениеводства (зерно, картофель, овощи и прочее)	223411		
из нее: у членов кооператива	223411.1		
продукция животноводства (молоко, скот и прочее)	223412		
из нее: у членов кооператива	223412.1		
прочая продукция	223413		
из нее: у членов кооператива	223413.1		
расходы на хранение, сортировку, сушку, мойку, расфасовку и прочее (в стоимостном выражении) - всего	223420		

Замечания при составлении формы 1-спр «Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов (кроме кредитных)»

Раздел 22-3. Информация о деятельности кооператива

Наименование показателя	Коды	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Расшифровка снабженческой деятельности:			
закуплено материальных ресурсов в стоимостном выражении - всего	223430		
в том числе:	223431		
семян и посадочного материала			
кормов для животных (включая добавки и комбикорма)	223432		
удобрений, бактериальных препаратов для растений	223433		
средств защиты растений и животных, ветмедикаментов и препаратов	223434		
нефтепродуктов, используемых на технологические цели (в том числе бензина, дизельного топлива)	223435		
запасных частей и материалов для ремонта основных средств, инвентаря, приборов и других средств труда	223436		
прочих материальных ресурсов	223437		
Из строки 223430 поставлено/реализовано (в стоимостном выражении) материальных ресурсов членам кооператива - всего	223440		
Расшифровка перерабатывающей деятельности:			
затраты на переработку сельскохозяйственной продукции за период (в стоимостном выражении) - всего	223500		
в том числе: затраты на закупку сырья для последующей переработки	223510		
из них: на закупку сырья у членов кооператива	223511		
Расшифровка обслуживающей деятельности:			
затраты по выполнению прочих работ и услуг в стоимостном выражении	223610		
в том числе: для членов кооператива	223611		

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ К РАЗДЕЛУ 22-3 ФОРМЫ 1-СПР

Продукция закуплена
у членов кооператива

Форма 1-спр

Расшифровка сбытовой деятельности:

принято/закуплено продукции в стоимостном выражении - всего (стр.223411+ 223412+ 223413)	223410
---	--------

Расшифровка перерабатывающей деятельности:

затраты на переработку сельскохозяйственной продукции за период (в стоимостном выражении) - всего	223500
---	--------



Форма 6 АПК

Себестоимость продаж

в том числе:
реализованной сельскохозяйственной
продукции собственного производства, а
также продукции ее первичной и
последующей (промышленной)
переработки

63210

Продукция закуплена
у сторонних лиц

Расшифровка снабженческой деятельности:

закуплено материальных ресурсов в стоимостном выражении - всего	223430
---	--------



Себестоимость продаж

товаров

63230

Расшифровка перерабатывающей деятельности:

затраты на переработку сельскохозяйственной продукции за период (в стоимостном выражении) - всего	223500
---	--------



Себестоимость продаж

промышленной продукции

63220

Расшифровка обслуживающей деятельности:

затраты по выполнению прочих работ и услуг в стоимостном выражении	223610
--	--------



Себестоимость продаж

работ и услуг

63240

На сайте ГБУ Центр сельскохозяйственного консультирования РБ

www.cckrb.ru

в разделе:

Господдержка – Программа «Доходогенерирующие проекты» – Шаблоны документов

Размещена информация:

- ▶ по выступлению в рамках данного ВКС
- ▶ Методические пояснения по заполнению форм 1–СПР

Для решения вопросов можно добавиться в чат ГБУ ЦСК РБ

- ▶ – для добавления в чат обращайтесь к кураторам СПок