**Методологические пояснения**

**по заполнению отраслевой формы отчетности**

**1-СПР «Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов (кроме кредитных)»**

Форма составляется и представляется по товаропроизводителям, осуществляющим деятельность по следующим видам: **сельскохозяйственные потребительские кооперативы (без кредитных).**

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации направляют консолидированную (сводную) отчетность **в порядке и в сроки, определяемые Минсельхозом России.**

Форму № 1-СПР заполняют сельскохозяйственные потребительские кооперативы (кроме кредитных) на основании данных о деятельности кооператива за отчетный период и по состоянию на отчетную дату.

По коду 221001 отражаются данные, о том, что кооператив является членом ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов, по коду 221002 – наличие ревизионного заключения.

Согласно п.3 ст.31 Федерального [закон](consultantplus://offline/ref=F7A383EC87CC67EAC53B23BAA1276B0A6C09263B22DD39D6115E559041k441O)а от 08.12.1995 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» (далее – Федеральный закон 193-ФЗ) кооператив в обязательном порядке входят в один из Ревизионных союзов по их выбору. В ином случае кооператив подлежат ликвидации по решению суда, по требованию уполномоченного органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области сельского хозяйства или налогового органа субъекта Российской Федерации.

**Форма состоит из 1 раздела и трех подразделов.**

**Подраздел 1 – Информация о членах кооператива**

По коду строки 221100 по графам 3 и 4 отражается состав пайщиков кооператива (включая ассоциированных членов) на начало и конец отчетного периода. По графе 5 указывается количество членов, которые пользовались услугами кооператива в отчетном периоде, по графе 6 – сумма предоставленных займов членам кооператива.

**Подраздел 2 – Информация о размере паевого фонда, доходах и расходах кооператива**

По коду строки 222210 «Паевой фонд кооператива на конец периода» кооперативы отражают сумму паевых взносов членов кооператива и ассоциированных членов кооператива в денежном выражении.

Паевой фонд должен соответствовать размеру, установленному на собрании членов кооператива и соответствовать сумме паевых взносов, указанных в форме   
№ 1 «Бухгалтерский баланс» по строке 1310.

По кодам строк 222211 и 222212 справочно расшифровываются изменения Паевого фонда кооператива за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

По коду строки 222220 «Резервный фонд кооператива на конец отчетного периода» отражается размер Резервного фонда.

Согласно Федеральному [закон](consultantplus://offline/ref=F7A383EC87CC67EAC53B23BAA1276B0A6C09263B22DD39D6115E559041k441O)у 193-ФЗ кооператив в обязательном порядке формирует Резервный фонд, а также вправе создавать иные фонды.

Резервный фонд в потребительском кооперативе формируется за счет отчислений от доходов, за счет внесения членами дополнительных (целевых) взносов и иных, предусмотренных Уставом, источников. При этом размер Резервного фонда должен составлять не менее 10% от Паевого фонда кооператива.

По коду строки 222230 «Иные фонды кооператива на конец периода» отражаются фонды, предусмотренные Уставом кооператива (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, Неделимый фонд и Иные целевые фонды).

Виды, размеры иных фондов, порядок их формирования и использования устанавливаются общим собранием членов кооператива в соответствии с Федеральным законом 193-ФЗ.

Например, согласно п.5 ст.34 Федерального закона 193-ФЗ Уставом кооператива может быть предусмотрено, что определенную часть принадлежащего кооперативу имущества составляет его Неделимый фонд. Размер Неделимого фонда устанавливается в стоимостном выражении, исходя из доли собственных средств кооператива (Паевого фонда, нераспределенной прибыли, бюджетных средств и других доходов, за исключением Резервного фонда).

По коду 222235 выделяют Неделимый фонд, сформированный за счет бюджетных средств (грантов, полученных на развитие материально-технической базы).

**ИНФОРМАЦИЯ по вопросу отражения средств целевого финансирования в Бухгалтерском балансе:**

В соответствии со статьей 4 Федерального закона № 193-ФЗ потребительские кооперативы являются некоммерческими организациями.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н некоммерческая организации раздел III «Капитал и резервы» именует «Целевое финансирование», при этом:

1. Вместо строки «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» **по коду 1310 включает строку «Паевой фонд»**.

2. Вместо строки «Собственные акции, выкупленные у акционеров» **по коду 1320, включает строку «Целевой капитал»**.

3. Вместо строки «Добавочный капитал (без переоценки)» **по коду 1350 включает строку «Целевые средства»**.

4. Вместо строки «Резервный капитал» **по коду 1360 включает строку «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»**.

5. Вместо строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» **по коду 1370 включает строку «Резервный и иные целевые фонды»**.

Согласно информации Министерства финансов Российской Федерации «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015) **по группе статей «Целевые средства»** отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, **включая чистую прибыль/убыток от приносящей доход деятельности некоммерческой организации**, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный период.

**Использование средств целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, раскрывается как уменьшение по группе статей «Целевые средства» и соответственно как увеличение статьи «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».**

Средства целевого финансирования, используемые для осуществления некоммерческой уставной деятельности, в составе доходов не учитываются и не влияют на формирование финансового результата, соответственно не отражаются по коду 2340 «Прочие доходы» в Отчете о финансовых результатах (форма 2).

Субсидии, полученные на возмещение части затрат, а также на развитие предпринимательской деятельности в сфере сельского хозяйства, в бухгалтерском учете отражаются в составе прочих доходов по коду 2340 формы 2. В налоговом учете в составе доходах пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, и учитываются при определении налоговой базы, в частности, по ЕСХН (письмо Минфина России от 15.03.2016 г. № 03-11-11/14239).

**По группе статей «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»** отражаются средства целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая основные средства общего пользования, в том числе выделенных в **Неделимый фонд**.

**В группу статей «Резервный и иные целевые фонды»** включаются показатели, раскрывающие величину резервного и иных целевых, специальных фондов, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Уставом некоммерческой организации.

Коды строк 1360 и 1370 формы 1 не могут быть отрицательными, так как содержат сведения о сформированных кооперативом фондов. Прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности отражается по коду 1350.

По коду 222240 указывается сумма паевых взносов в денежном выражении, внесенных в кооператив последующего уровня, созданный в соответствии с Федеральным законом 193-ФЗ.

По Федеральному закону 193-ФЗ два и более потребительских кооператива могут образовывать потребительские кооперативы последующих уровней. Членами кооператива последующего уровня могут быть только кооперативы предыдущего уровня.

По коду 222300 «Доходы (выручка) кооперативов за отчетный период, всего» отражается доход от реализации товаров (работ, услуг) по сельскохозяйственной деятельности (код строки 222310), от реализации товаров (работ, услуг) по несельскохозяйственной деятельности (код строки 222320). При этом сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг) по сельскохозяйственной и несельскохозяйственной деятельности должна соответствовать фактическому получению дохода, подтвержденных соответствующими платежными документами, и может быть не равна выручке, отраженной в Отчете о финансовых результатах по коду строки 2110 «Выручка».

Несельскохозяйственная деятельность – это деятельность, не связанная непосредственно со сбытовой и снабженческой деятельностью кооперативов (сельский туризм, народные промыслы и ремесла; транспортировка грузов, пассажирские перевозки, заготовка и переработка дикорастущих плодов и ягод, бытовое и социально-культурное обслуживание сельского население и т.п.).

Показатель, отраженный по строке прочие доходы (код строки 222330) может быть больше или равен сумме кодов строк формы № 2: доходы от участия в других организациях (стр.2310), проценты к получению (стр.2320), прочие доходы (стр.2340) и быть больше либо равен сумме государственной помощи, отнесенной на доходы текущего периода из формы № 6-АПК (код строки 63310).

По коду строки 222400 отражаются фактические расходы кооператива за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года, в том числе:

* по коду 222410 проценты, уплаченные по обязательствам кооператива. Показатель увязывается на равенство с показателем по коду строки 2330 «проценты к уплате» формы №2;
* по коду строки 222430 указывается сумма фактически понесенных расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на содержание кооператива в отчетном году. Показатель может быть больше или равен сумме кодов строк 2120 «себестоимость продаж», 2210 «коммерческие расходы», 2220 «управленческие расходы», 2350 «прочие расходы», а также информация по налогам, содержащаяся в строках 2410 «текущий налог на прибыль», а по специальным налоговым режимам (ЕСХН, УСН) – в строке 2460 «прочее» формы № 2;
* из строки 222430 выделяются расходы на оплату труда с отчислениями (код 222431).

Справочно по коду строки 222500 указывается количество сотрудников кооператива на конец отчетного периода, включая внешних совместителей и работников по [гражданско-правовым договорам](consultantplus://offline/ref=F36BD86B9C28986545D380918FCE0CFFA9CB7374406F1A9BF28582403F12EB83ADDA3E5D889618FBE5784D487EiBz9J).

По коду 222501 отражается численность постоянных работников кооператива по состоянию на 31 декабря отчетного года и предыдущего года.

По коду строки 222600 отражается стоимость основных фондов (здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения и другие виды основных фондов). По указанной строке также отражаются арендованные и/или предоставленные в аренду (лизинг) основные фонды, если по условиям договора аренды (лизинга) эти основные фонды учитываются кооперативом на счете по учету основных средств. Показатель заполняется на основе инвентарных карточек пообъектного учета основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости и увязывается с суммой основных средств, доходных вложений в материальные ценности (отраженных в Бухгалтерском балансе) и арендованных основных средств (отраженных в форме № 6-АПК), по кодам строк 1150, 1160 и 62210.

**Подраздел 3 – Информация о деятельности кооператива**

По коду строки 223100 отражается общий объем кредитов и займов как долгосрочных, так и краткосрочных, привлеченных кооперативом нарастающим итогом за отчетный период. Показатель увязывается на равенство с суммой полученных в отчетном периоде кредитов и займов, отраженных в форме № 6-АПК по кодам строк 62300 и 62500.

Остаток по непогашенным кредитам и займам с учетом начисленных процентов на конец отчетного периода отражается по коду строки 223200 и должна быть равна сумме кодов строк 1410 и 1510 формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и соответственно расшифровке данных показателей в форме № 6-АПК (стр.62140 и 62150).

В том числе задолженность перед кредитными организациями, отраженная по кодам 223230 и 223330, должна соответствовать сумме стр.62141 и 62151 формы   
№ 6-АПК.

Сбытовая деятельность кооператива расшифровывается по кодам строк 223410-223413.

*В соответствии с пп.4 ст.4 Федерального закона 193-ФЗ сбытовой кооператив осуществляет продажу продукции, ее хранение, сортировку, сушку, мойку, расфасовку, упаковку, транспортировку и реализует эту продукцию третьим лицам (пример: сбор у членов – ЛПХ яблок и продажа их в торговую сеть). Проводит изучение рынков сбыта продукции, организует ее рекламу.*

Соответственно, в учете возможны два варианта отражения операций по приобретению сельскохозяйственной продукции:

1. По данному разделу отражается приобретение кооперативом продукции в собственность, ее дальнейшая перепродажа (включая доработку – мойку, сушку, упаковку, транспортировку), в том числе у своих членов.

2. Кооператив выступает как агент, в том числе реализующий продукцию своих членов, которая не является собственностью кооператива. В этом случае в составе выручки кооператив учитывает только стоимость услуги, причитающейся ему в соответствии с условиями договора, а расходы расшифровывает в данном разделе.

Сельскохозяйственная продукция, закупленная кооперативом для последующей переработки, по коду 223410 не отражается. Информация по закупке сырья для последующей переработки приводится по коду строки 223510.

Расходы по хранению, сортировке, сушке, мойке, расфасовки и прочие отражаются по коду 223420.

Снабженческая деятельность кооператива расшифровывается по кодам строк 223430-223440.

*В соответствии с пп.6 ст.4 Федерального закона 193-ФЗ снабженческий кооператив закупает и продает средства производства, удобрения, известковые материалы, корма, нефтепродукты, оборудование, запасные части, пестициды, гербициды и другие химикаты, а также закупает любые другие товары, необходимые для производства сельскохозяйственной продукции; тестирования и контроля качества закупаемой продукции; поставки семян, молодняка скота и птицы; производства сырья и материалов и поставки их сельскохозяйственным товаропроизводителям; закупает и поставляет сельскохозяйственным товаропроизводителям необходимые им потребительские товары (продовольствие, одежду, топливо, медицинские и ветеринарные препараты, книги и другие).*

По кодам строк 223431-223437 указываются по видам закупленные материальные ресурсы.

Из общего объема закупленных материальных ресурсов по коду строки 223440 указывается объем приобретенных материальных ресурсов для членов кооператива.

Перерабатывающая деятельность кооператива расшифровывается по кодам строк 223500-223511.

*В соответствии с пп.3 ст.4 Федерального закона 193-ФЗ перерабатывающий кооператив занимается переработкой сельскохозяйственной продукции (производство мясных, рыбных и молочных продуктов, хлебобулочных изделий, овощных и плодово-ягодных продуктов, изделий и полуфабрикатов изо льна, хлопка и конопли, лесо- и пиломатериалов и других).*

Информация по закупке сырья для последующей переработки приводится по коду строки 223510, в том числе у членов кооператива – по коду 223511.

Обслуживающая деятельность кооператива расшифровывается по кодам 223610-223611.

*В соответствии с пп.5 ст.4 Федерального закона 193-ФЗ обслуживающие кооперативы осуществляют механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные, ремонтные, строительные работы, а также услуги по страхованию (страховые кооперативы), научно-производственному, правовому и финансовому консультированию, электрификации, телефонизации, санаторно-курортному и медицинскому обслуживанию, выдаче займов и сбережению денежных средств (кредитные кооперативы) и другие работы и услуги.*

Затраты по выполнению работ и услуг отражаются по коду 223610, в том числе для членов – по коду 223611.

Сумма затрат по видам деятельности должна соответствовать себестоимости реализованной продукции, товаров, работ и услуг, отраженной по коду 63200 в форме № 6-АПК, при этом по коду 63210 отражается себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции **собственного производства и членов кооператива**, а также продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки, в том числе из сырья **собственного производства членов кооператива.**

1. ​​​​​​​Если кооператив сам производит сельхозпродукцию или закупает у своих членов, то в ф.6-АПК себестоимость реализованной сельхозпродукции отражается по стр.63210, а в ф.1-СПР расходы расшифровываются в разделе сбытовая деятельность в зависимости от видов продукции (стр.223410). При этом сельхозпродукция, закупленная у членов кооператива, выделяется в том числе по стр.223411.1, 223412.1, 223413.1. Расходы по хранению, сортировке, сушке и прочее (стр.223420) учитываются в себестоимости реализованной сельхозпродукции (стр.63210).
2. Если кооператив закупает продукцию на стороне и ее перепродает, в т.ч. сельхозпродукцию, то в ф.6-АПК — по стр.63230, в 1-СПР — в разделе сбытовая (стр.223410) и/или снабженческая деятельность (стр.223430). Расходы (стр.223420) также учитываются в себестоимости, но уже проданных товаров (стр.63230). Товарно-материальные ценности, реализованные членам кооператива, выделяются по стр.223440.

Разница между стр.223411, 223412, 223413 и стр.223411.1, 223412.1, 223413.1 возможна на себестоимость реализованной собственной продукции либо на себестоимость реализованных товаров, приобретенных на стороне (не у членов кооператива), которую необходимо правильно отразить в ф.6-АПК.

**Сельхозпродукция, приобретенная не у своих членов, для кооператива является товаром.**

1. Если кооператив занимается переработкой (первичной и/или промышленной), то себестоимость сельхозпродукции, переработанной из собственного сырья или собственного сырья своих членов с учетом затрат на переработку, отражается в ф.6-АПК по стр.63210, а в ф.1-СПР расходы отражаются по стр.223500. При этом, сельхозпродукция, закупленная для последующей переработки, по стр.223410 не отражается, а отражается только по стр.223510. Сырье, закупленное у членов кооператива, выделяется в т.ч. по стр.223511.

Чтобы правильно отразить в ф.6-АПК, необходимо разделять себестоимость переработанной сельхозпродукции из собственного сырья кооператива или собственного сырья своих членов (стр.63210) и себестоимость продукции из сырья, приобретенного не у членов кооператива (стр.63220).

1. Если кооператив оказывает услуги, включая услуги по агентским договорам, то в ф.6-АПК – по стр.63240, а в ф.1-СПР – по стр.223610. В т.ч. услуги, оказанные своим членам, выделяются по стр.223611.