

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО "СПК "ТАВРА" за 2025 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (упрощенной) ООО "СПК "ТАВРА" (далее- Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 и за 2025 год, сформированной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (упрощенной) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

## 1. Краткая характеристика общества и основные направления деятельности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КООПЕРАТИВ "ТАВРА" ИНН 6619027400.

ООО "СПК "ТАВРА" создано на основании решения единственного учредителя от 03.07.2023 о создании юридического лица.

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1236600042700 от 12.07.2023 зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга.

ООО "СПК "ТАВРА" осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. №14-ФЗ (с последующими дополнениями и изменениями), и Уставом.

Юридический адрес общества: 623326, Свердловская область, м.о. Красноуфимский, с Русская Тавра, ул Мира, двлд. 4.

Место нахождения Общества: СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. КРАСНОУФИМСКИЙ, РУССКАЯ ТАВРА.

Форма собственности: Частная собственность.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности:

Основной вид деятельности:

01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока

Дополнительные виды деятельности:

01.11.1 Выращивание зерновых культур

01.11.12 Выращивание ячменя

01.13.3 Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина

01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур

01.42 Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы

01.61 Предоставление услуг в области растениеводства

02.10 Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность

02.20 Лесозаготовки

10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

10.72 Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения

16.10 Распиловка и строгание древесины

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха  
43.31 Производство штукатурных работ  
43.34 Производство малярных и стекольных работ  
43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ  
43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки  
46.73.2 Торговля оптовая пиломатериалами  
47.11.1 Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах  
47.11.2 Торговля розничная незамороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах  
47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах  
47.24 Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах  
47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;  
осуществление других видов деятельности, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Деятельность общества осуществляется на основании Устава, утвержденного 07.07.2023 решения единственного учредителя.

Уставной капитал Общества составляет 10 млн. руб.

Размер доли участников соответствует соотношению номинальной стоимости их доли и Уставного капитала Общества и составляет:

Сарычева Юлия Сергеевна – 100 %, номинальная стоимость доли 10 млн. руб.

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила 2 человека.

Основу планирования хозяйственной деятельности Общества составляют договоры, заключенные с потребителями продукции, услуг и поставщиками материально-технических и других ресурсов, а также решения общего собрания Учредителей.

Органы управления ООО "СПК "ТАВРА":

Общее собрание участников общества – высший орган управления Общества;

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Генеральный директор- Сарычева Юлия Сергеевна.

Главный бухгалтер- Пихтина Светлана Валентиновна.

## **2 Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а так же Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора 1-2023 от 31.12.2023.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0», регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях в рамках, предусмотренных бухгалтерскими программами.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании первичных учетных документов. В качестве первичных документов применяются унифицированные формы.

Основные экономические показатели результатов деятельности предприятия за отчетный период представлены в таблице 1.

## Результаты деятельности ООО "СПК "ТАВРА" за 2025 год

Показатель	Тыс.рублей		
	Результат за 2025 год	Результат за 2024 год	Отклонение
Выручка	6544	18838	-12294
Себестоимость продаж	4110	10655	-6545
Валовая прибыль (убыток)	2434	8183	-5749
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прочие доходы	89	343	-254
Прочие расходы	161	780	-619
Проценты	1749		1749
Чистая прибыль	613	7746	-7133

Объем выручки от реализации за 2025 год составил 6544 тысяч рублей, в том числе по видам деятельности:

01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур 3 990 640,00  
 01.11.12 Выращивание ячменя 1 272 000,00  
 01.11.1 Выращивание зерновых культур (пшеница) 196 000,00  
 01.62 Предоставление услуг в области животноводства 387 219,96  
 01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур (Товары по перепродаже)  
 698 160,00.

Уменьшение выручки от реализации за 2025 год составляет 12294 тысяч рублей в сравнении с предыдущим отчетным периодом, так как в прошлом году была реализация крупного рогатого скота в полном объеме на сумму 11080 тысяч рублей.

Прочие доходы и расходы за отчетный период: проценты полученные и уплаченные, а также услуги банка. В состав прочих доходов и расходов в предыдущем 2024 году кроме процентов и услуг банка включена реализация товарно-материальных ценностей на сумму 310 тысяч рублей.

Финансовый результат за 2025 год складывается: за счет прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – 2434 тысяч рублей и убытков от внереализационной деятельности в размере – 1821 тысяч рублей.

### Характеристика основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Основная доля основных средств на конец отчетного периода приходится на наличие земельных участков, так как сельскохозяйственная деятельность в Обществе основана на выращивании продукции растениеводства.

Вложения во внеоборотные активы числятся по состоянию на 31.12.2025 в сумме 1579 тысяч рублей, в том числе 179 тысяч связанные с мелиорацией земельных участков, в сумме 1400 тысяч рублей две единицы, связанные с приобретением оборудования.

### **Учет материально-производственных запасов**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по плановой цене, установленной отдельным приказом, и в конце года доводятся до фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска, суммам всех прямых затрат, суммам прямых материальных затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

### **Учет затрат на производство**

Учет затрат на производство ведется в соответствии с методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденных Приказом Министерством сельского хозяйства РФ 792 от 06.06.2003.

В течение года выпущенная продукция предварительно оценивается по плановой стоимости. Затраты учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат. В конце года фактические затраты распределяются (доводятся) между наименованиями продукции (услуг) пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Затраты учитываются на следующих счетах:

- Счет 20.01.1 «Растениеводство» предназначен для калькулирования фактической себестоимости продукции (услуг) растениеводства.
- Счет 20.01.2 «Животноводство» предназначен для калькулирования фактической себестоимости продукции (услуг) животноводства.
- Счет 20.01.9 «Основное производство (переход с БП)» предназначен для калькулирования фактической себестоимости продукции (услуг) прочих видов деятельности.
- Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для учета косвенных расходов, распределяемых между конкретными видами продукции (услуг).
- Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов, не включенных в себестоимость продукции (услуг) и незавершенного производства. В конце отчетного периода расходы списываются непосредственно в дебет счета 90-8 «Управленческие расходы» пропорционально выручке от реализации продукции по видам продукции (работ, услуг).

## Доходы и расходы Общества

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- внереализационные доходы.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания услуг, выполнения работ).

Доходы от обычных видов деятельности за отчетный период составили 6544 тысяч рублей, внереализационные доходы составили 89 тысяч рублей (полученные проценты по депозиту).

## Расходы общества

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- управленческие расходы
- коммерческие расходы
- внереализационные расходы

Расходы, связанные с производством продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 2750 тыс. рублей, управленческие расходы – 1360 тыс. руб. Управленческие расходы в конце года списываются в Ит сч. 90-08 «Управленческие расходы» по видам продукции пропорционально выручке.

Внереализационные расходы за отчетный период в сумме 1910 тыс.руб.

## Дебиторская и кредиторская задолженность

По строке 1240 «Дебиторская задолженность» в сумме 21270 тыс.рублей:

- расчеты с покупателями и заказчиками по текущим поставкам – 15557 тыс. рублей
- расчеты с поставщиками по авансам выданным – 5157 тыс.рублей
- расчеты по налогам и сборам (ЕНС)– 34 тыс. рублей
- расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал– 10 тыс.рублей
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами– 512 тыс. рублей.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в сумме 60 тыс.рублей указана задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

## Капитал

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах, как совокупность вкладов учредителей Общества и составляет 10 млн. руб. За отчетный период величина уставного капитала не изменялась.

Чистая прибыль Общества на отчетную дату составляет 7350 тыс. руб.

## Учет кредитов и займов

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» в сумме 19450 тыс.рублей указана задолженность по договорам долгосрочных займов, заключенных с ООО «Смарт» в сумме 8200 тысяч рублей и ООО «Точная механика» в сумме 11250 тысяч рублей.

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» в сумме 1926 тыс.рублей указана задолженность по процентам долгосрочных займов, указанных в строке 1410 баланса.

## Налоговый учет

Организация применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН)- это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции, который регулируется главой 26.1 Налогового кодекса РФ.

Согласно данных книги доходов и расходов, применяющих ЕСХН за отчетный период доходы в размере 7216,8 тысяч рублей, в том числе:

- выручка от реализации сельскохозяйственной продукции растениеводства в размере 5458 тысяч рублей;
- выручка от реализации сельскохозяйственной продукции животноводства в размере 1280 тысяч рублей;
- выручка за организационные услуги по области животноводства в размере 389 тысяч рублей;
- проценты, полученные по депозиту 89 тысяч рублей.

Расходы, указанные в книге доходов и расходов, применяющих ЕСХН за отчетный период составляют сумму в размере 2496 тысяч рублей, сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде оставляет 4721 тысяч рублей.

## Планы будущей деятельности

В целом к планам будущей деятельности предприятия следует отнести наиболее полное качественное удовлетворение потребностей покупателей в производимой продукции (выполненных работах, оказанных услугах) в соответствии с уставной деятельностью, а также получение прибыли. Общество будет развиваться, осваивать новые технологии для снижения себестоимости и получения прибыли. Расширение круга покупателей.

## Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, оказывающих влияние на финансовое состояние Общества отсутствуют.

Существенных последствий возможных условных фактов хозяйственной деятельности за отчетный период, как благоприятных, так и неблагоприятных для Общества не предвидится.

Вероятность осуществления новой политики федеральными или местными органами государственной власти может серьезно отразиться на деятельности нашего Общества.

Инфляция может привести к увеличению затрат Общества и снижению рентабельности основной деятельности.

Характер и частота изменений политической ситуации в законодательстве, налоговом нормативном регулировании непредсказуемы. Предвидеть их влияние на будущую финансовую хозяйственную деятельность и рентабельность Общества невозможно.

Разногласий с налоговыми органами на отчетную дату по поводу уплаты платежей бюджет не имеется.

Генеральный директор



Ю.С. Сарычева