Сельскохозяйственный закупочно-сбытовой потребительский кооператив «МОЛОКО»

инн 7222018280 кпп 720501001 огрн 1067205028220,

627500,Тюменская область,с.Б.Сорокино,ул.Новая,6.Тел.\факс:(34550)2-15-08,
E- mail: szspk-moloko@mail.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Кооперативом: 46.11.39, дополнительные виды деятельности - 10.1 Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции
2. Информация об учетной политике.

Сельскохозяйственный закупочно-сбытовой потребительский кооператив «Молоко» (СЗСПК «Молоко») создан в соответствии со ст.116 Гражданского кодекса РФ,ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» и действует на основании Устава и законодательства РФ.

СЗСПК «Молоко» - юридическое лицо являющееся некоммерческой организацией ,имеющей самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать и другие реквизиты.

Для выполнения указанных целей кооператив осуществляет заготовку молока от личных подсобных хозяйств граждан в сельских поселениях ;занимается производством мяса и мясопродуктов ;изготовлением полуфабрикатов.

Имущество является собственностью кооператива ,учитывается на балансовых счетах. Часть имущества находится в пользовании предоставленном администрацией муниципального района в аренду и учитывается на забалансовом счете.

Предприятие не имеет филиалов или структурных подразделений на отдельных балансах и составляет один баланс.

Данная отчетность подготовлена руководством Кооператива в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г.№ 402-ФЗ»О бухгалтерском учете (в редакции последующих изменений и дополнений), Положениями по бухгалтерскому учету, приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 г.№67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций « и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет основных средств

Основные средства кооператива являются частью имущества предприятия, к ним относятся здания и сооружения, транспортные средства и оборудование. Основные средства учитываются и принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости .Относятся к основным средствам имущество стоимостью более 100 000 рублей за единицу и срока эксплуатации свыше 12 месяцев.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

1.Движение по основным средствам и начисление амортизации по ним прилагается.

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется на счете «Материалы» в разрезе субсчетов. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения ,а списываются по фактическому расходу материалов в производстве или других хозяйственных целей. Счет «Товары» с предназначен для ведения учета по закупу молока от ЛПХ(личных подсробных хозяйств) по закупочной цене ,а также учитывается наличие и движение товаров ,находящихся в организации, занятых розничной торговлей.
Учет готовой продукции ведется на счете « Готовая продукция». Готовой считается продукция ,которая полностью соответствует действующим стандартам, снабжена сертификатом и сдана на склад. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, связанным с ее изготовлением ,видам продукции, количеству ,цене.
Резерв под обесценение запасов не создается. Кооператив отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Аналитический учет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами » ведется по каждому дебитору и кредитору.
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44) Учет затрат основного производства ведется на счете «Основное производство». По дебету счета 20 отражаются прямые расходы:

- сырье и материалы;
- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала ,участвующего в процессе производства;
- отчисления на социальные нужды;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам.

Информация о расходах для нужд управления,не связанных непосредственно с производственным процессом, отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
К ним относятся:

- расходы на оплату труда административно-управленческого аппарата;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы по оплате информационных ,консультационных и прочих аналогичных расходов.

Расходы, учтенные на счете 23,26 списываются в дебет счета 20.01 «Основное производство» ежемесячно .Расходы по 20.01 счету закрываются ежемесячно и списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Капитал и резервы

В составе собственного капитала кооператива учитывать уставный капитал и нераспределенную прибыль . Сальдо по счету «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах кооператива.

Целевое финансирование

Учет государственной поддержки ведется на счете 86.К счету открыты субсчета 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» это субсидия на возмещение части затрат по приемке и отгрузке молока, полученная для расчетов со сдатчикам молока.
Счет 86.02 «Прочее финансирование и поступление» это субсидии по развитию сельскохозяйственной потребительской кооперации (возмещение части затрат по заготовке мяса от хозяйств населения, а также по заготовке сена для хозяйств населения). Государственная помощь , предназначенная для финансирования капитальных расходов (приобретение основных средств).

Учет доходов будущих периодов

«Учет доходов будущих периодов» ведется на субсчете 98 «Доходы, полученные в счет будущих периодов». Суммы, учтенные на счете списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:
- по безвозмездно полученным основным средствам и приобретенным основным средствам за счет бюджетных средств по мере начисления амортизации.

Бухгалтерская отчетность

Кооператив применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023г.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Председатель кооператива		Митяев Николай Сергеевич
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)
13 марта 2026 г.		

ДВИЖЕНИЕ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ И НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ПО НИМ
СЗСПК "МОЛОКО"

Показатели	На 01.01.2025	Кварталы				На 01.01.2026
		1	2	3	4	
1. Полная восстановительная(балансовая) стоимость основных средств, всего	13431	13431	13431	13431	13431	13431
в том числе:						
а) Здания и сооружения	6675	6675	6675	6675	6675	6675
б) Машины и оборудования	3158	3158	3158	3158	3158	3158
в) Транспортные средства	2830	2830	2830	2830	2830	2830
г) Прочие	768	768	768	768	768	768
2. Износ основных средств, всего	9913	118	118	118	117	10384
в том числе:						
а) Здания и сооружения	4687	86	86	86	85	5030
б) Машины и оборудования	2383	19	19	19	19	2459
в) Транспортные средства	2075	13	13	13	13	2127
г) Прочие	768	-	-			768
3. Остаточная стоимость основных средств, всего	3158	3400	3282	3164	3047	3047
а) Здания и сооружения	1988	1902	1816	1730	1645	1645
б) Машины и оборудования	775	756	737	718	699	699
в) Транспортные средства	755	742	729	716	703	703
г) Прочие	-	-	-			