

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах СППК «МОЛОКО ДОНА» за 2025 год (текстовые с таблицами)

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающий кооператив «МОЛОКО ДОНА» (далее по тексту Организация) учреждено в 2015 году.

Его учредителями являются физические и юридические лица.

1.2. Согласно п.7.3 Устава паевой фонд Организации формируется за счет взносов членов кооператива, пропорционально их участию в хозяйственной деятельности.

На 31.12.2025 г. 80 счет составил – 4404 тыс. руб., в том числе: паевой фонд — 55 тыс. руб., неделимый фонд — 4 349 тыс. руб.

В том числе:

- члены кооператива (6 человек) – 55 тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу:

347142, Ростовская область, Обливский р-н, ст. Обливская, пос. Мехлесхоз, дом 1А.

Фактический адрес:

347142, Ростовская область, Обливский р-н, ст. Обливская, пос. Мехлесхоз, дом 1А.

1.4. Обособленные подразделения (Филиалы) - нет.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: зарегистрирована 25 мая 2015 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Ростовской области. ОГРН 1026102516516

1.6. Организация состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Ростовской области.

1.7. Основными видами деятельности фирмы в 2025 году являлись:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности
1	2
10.51	Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции

1.8. Их доля в выручке за 2025 год составила – 100 %.

1.9. Средняя численность:

- за 2025 год составила 11 человека.

- за 2024 год составила 10 человек.

- за 2023 год составила 9 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации - нет.

1.11. Органы управления:

- общее собрание учредителей;
- правление СППК в составе 3 человека

1.12. Организация числится в реестре малых предприятий и имеет право на упрощенную отчетность. В соответствии с законодательством РФ в категорию малых попадают организации с годовой выручкой до 800 млн. руб. и численностью сотрудников до 100 человек.

Организация находится в реестре получателей господдержки.

1.13. Руководителем организации с 25 мая 2015 г. является председатель Шеромова Елена Адамовна.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Жирковой Ниной Николаевной.

2. Учетная политика и её изменения

Основа составления. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике СППК «МОЛОКО ДОНА».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году – отсутствовали.

Учетная политика Организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

Организация при составлении бухгалтерской отчетности вправе включать в бухгалтерскую отчетность информацию в ограниченном объеме с целью снижения рисков, возникающих, когда раскрытие той или иной детализированной информации, предусмотренной правилами бухгалтерского учета, приводит и (или) может привести к последствиям, нежелательным для организации и (или) иных лиц, в отношении которых организация раскрывает такую информацию (ПБУ 2/2008, ПБУ 9/99, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, Перечисленные федеральные стандарты бухгалтерского учета не содержат требования указывать основания и причины ограничения раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01) – 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется - линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Коэффициенты ускоренной амортизации - не применяются.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Для учета инвестиционных активов используется – счет 03.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (пункт 52 ФСБУ 25/2018).

Для учета прав пользования активами (ППА) организация использует счета 01.03 и 02.03.

ППА признаются по справедливой стоимости, которая равна:

- справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается.

Для признания обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости арендных платежей, определяется дисконтированная стоимость по формуле:

$$FVn = PV (1 + r)^n,$$

где FVn — **будущая стоимость** через n лет;

PV — современная или текущая стоимость;

r — годовая ставка процентов (эффективная ставка);

n — срок дисконтирования.

Организация не рассчитывает приведенную стоимость ППА в случае, если затраты на расчеты и проведение их в учете существенно превышают экономические выгоды от расчета с применением дисконтирования.

2.2. Нематериальные активы

К нематериальным активам (НА) относятся внеоборотные активы Организации, отвечающие требованиям п.14 ФСБУ 14/2022 (средства индивидуализации юр. лица, товаров, работ, услуг и предприятий; разрешения (лицензии) на ведение отдельных видов деятельности, Гудвилл или положительная деловая репутация, и т.п.):

- не имеют материально-вещественной формы;

- предназначены для использования в обычной деятельности, для предоставления в аренду, управленческих нужд;
 - предназначены для использования в течение периода более 12 мес. или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес.;
 - способны приносить экономические выгоды, на получение которых организация имеет право;
 - могут быть выделены из других активов или отделены от них.
- НМА учитываются на счете 04:
- по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:

— ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности - не производится.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Амортизация по НМА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором приняли к учету. Прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем погашения стоимости или списания объекта с учета (п. 31, 32 ПБУ 14/2007). В течение срока полезного использования НМА амортизация не может приостанавливаться до полного погашения стоимости объекта либо его списания с бухгалтерского учета (абз. 2 п. 31 ПБУ 14/2007).

Организация проверяет НМА на обесценение на конец отчетного периода и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) - ежеквартально. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости - не осуществляется.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока их погашения отражаются как:

- долгосрочные (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты) - в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1170;
- краткосрочные (со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты или менее) - в разд. II "Оборотные активы" по строке 1240.

Финансовые вложения, по которым создан резерв, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом резерва.

2.4. Незавершенное строительство

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 - перспективно (пункт 26 ФСБУ 26/202).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект НМА или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом п. 11, 12 ФСБУ 26/2020;
- стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с

приобретением, созданием, улучшением объекта НМА;

- иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6, 17.3 ФСБУ 26/2020.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (пункт 17 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов: - к инвестиционным активам относится имущество, которое числится на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" или 07 "Оборудование к установке" в течение срока, превышающего 12 месяцев.

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начато с 2021 года. Последствия изменения учетной политики отражаются – перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся (пункт 2 ФСБУ 5/2019):

- офисная бумага;
- канцелярские принадлежности;
- картриджи для принтера;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется - по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) - по фактической себестоимости.

Расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) - включаются в себестоимость товаров.

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):

- по средней себестоимости.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99);

– по фактической цене реализации, действующей на момент передачи для идентичной продукции.

2.6. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:

- по отдельным видам (группам) МПЗ.

2.7. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе - по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27) - в сумме плановых (нормативных) затрат,

устанавливаемых Организацией.

2.8. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы:

- от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства (производство молока и молочной продукции);
- реализации товаров;
- выполнения работ сельскохозяйственного характера;
- оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с доходами.

Предоставление имущества в аренду признается доходом - по основной деятельности.

2.9. Порядок признания расходов

Производственными расходами признаются расходы, учитываемые на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческими признаются расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание расходов осуществляется в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются - прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов признается - единовременно.

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании) (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов):

- расходы на продажу распределяются полностью в качестве расходов на продажу текущего периода по объектам продажи, пропорционально проданному количеству;
- расходы на хранение с учетом объектов калькулирования, находящихся на хранении.

2.10. Порядок определения величины оценочных резервов

Организация не создает оценочных резервов как субъект малого предпринимательства.

2.11. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на конец года, в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату.

В соответствии с ПБУ 21/2008 и принципом рациональности, в учете отражается изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

2.12. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств.

Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах

доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000):

- в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств (по строке 1530). При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000):

- в качестве отдельной статьи прочих расходов.

2.13. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02 как субъект малого предпринимательства.

2.14. Учет специальных фондов

В составе нераспределенной прибыли на субсчетах счета 84 «Нераспределенная прибыль» специальные фонды - не выделяются.

2.15. Связанные стороны

Связанными сторонами для Организации признаются:

- основной управленческий персонал организации;
- члены правления СППК.

Под основным управленческим персоналом Организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители.

Бенефициарными владельцами Организации признаются физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно, через третьих лиц, владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Организацией, либо имеет возможность контролировать действия Организации.

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: согласно п.2 ПБУ 20/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухучете или бухгалтерской отчетности - не более чем 5 %.

Метод исправления ошибок:

- обратные проводки.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год - без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.17. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

- существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 15 %.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) - принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией.

Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах

обычно Организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

- включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

- отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке "Прочие внеоборотные активы" (по вопросу раскрытия данных о незавершенных капитальных вложениях см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

- в разделе I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

- в разделе I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:

- ремонт основных средств независимо от суммы отражается путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

- в соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов (отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы", с выделением в составе статьи "Расходы будущих периодов" строк "в том числе более 12 месяцев" и "в том числе не более 12 месяцев".

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе.

Данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности отражается по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период - показываются по каждому виду в отдельности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся

дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о целевом использовании средств:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются:
- в текстовой форме с таблицами.

Сопутствующая информация

Может представляться дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

Остаточная (балансовая) стоимость ОС на 31.12.2025 г. составила – 12 852 тыс. руб.

Виды ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4=2-3
Здания и сооружения			
Машины и оборудование	39 297	29879	9418
Транспортные средства	13 175	9741	3434
Производственный и хозяйственный инвентарь			
Земельные участки			
Многолетние насаждения			
ИТОГО	52 472	39 620	12 852

Всего поступило и введено в эксплуатацию ОС (машины и оборудование) в проверяемом периоде - 1 объект в общей сумме 188 тыс. руб.

Ввод в эксплуатацию лизингового имущества на сумму 7 183 тыс. руб.

3.2. Незавершенные капитальные вложения

Остаток незавершенных капитальных вложений – нет.

Приобретены - 1 объект ОС.

Счет/ наименование объекта	Сальдо на 01.01.25, руб.	Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.25, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
08.04 Приобретение ОС	-	188 000	188000	-
Автомат фасовки УФП-1М		188000	188000	

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г. - нет.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г. – нет.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.4. Запасы

Запасы на 31.12.2025 г. составили – 135 873 тыс. руб., в том числе:

Запасы	Сумма, тыс. руб.
Сырье и материалы	2209
Затраты в незавершенном производстве	-
Готовая продукция	133625
Товары	39
Расходы будущих периодов	-
Прочие запасы и затраты	-

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2025 года не формировался. Инвентаризационной комиссией не выявлено остатков запасов, обладающих признаками снижения рыночной стоимости и потери потребительских свойств.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность – отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 4 703 тыс. руб. В том числе:

- расчёты с поставщиками (счет 60) – 378 тыс. руб.
- задолженность покупателей (счет 62) – 3 264 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами (счет 76) – 40 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – (счет 68) – 1 021 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года отсутствует.

3.6. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» - отсутствуют.

3.7. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) составили:

- на 31.12.2025 г. – 5 866 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 г. – 26 465 тыс. руб.;

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти

месяцев после отчетной даты) составили:

- на 31.12.2025 г. – 16 534 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 г. – 12 000 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочной кредиторской задолженности, а также по строке 2330 Отчета о финансовых результатах в сумме –1 961 тыс. руб.

Обеспечения в виде залога имущества по кредитной линии ПАО КБ Центр-Инвест – отсутствовали.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) на 31.12.2025 г. составили.

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Долгосрочные кредиты и займы			
займ	Шеромова Елена Адамовна	5 866	12.2026 г
Краткосрочные кредиты и займы			
кредит	ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"	16 534	30.04.2026

Кредитование в ПАО КБ «Центр-Инвест» осуществляется без залога имущества.

3.8. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. – отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 32 881 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками (счет 60) – 17 343 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом (счет 70) – 133 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам (счет 68) – 7 213 тыс. руб.;
- задолженность перед фондами (счет 69) – 103 тыс. руб.;
- задолженность по прочим расчетам (счет 76, 71) - 8 089 тыс. руб.

3.9. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 281 607 тыс. руб., в том числе по видам.

Виды доходов	За 2025 г. тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Доходы от продажи всего, в т.ч.	281 607	270 770
реализация продукции	281 607	270 770
реализация товаров		
реализация работ и услуг		

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 289 707 тыс. руб., в том числе по видам.

Расходы по видам основной деятельности	За 2025 г. тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Расходы всего, в т.ч.	289 707	249 637
от реализации продукции	289 707	249 637
товаров		
работ и услуг		

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила -17125 тыс. руб.

3.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период составили 29 140 тыс. руб., в т.ч.: по видам.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы всего, в том числе:	29 140
целевые поступления	1000
реализация материалов	28 140

За предыдущий отчетный период – 2 309 тыс. руб., в том числе по видам.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы всего, в том числе:	2 309
целевые поступления	620
реализация материалов	1 689
штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	
прочие	

Прочие расходы за отчетный период составили 6 096 тыс. руб., в т. ч.: по видам.

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы за отчетный период всего, в том числе:	6 096
Госпошлина	
проценты по кредитам	1961
Расходы на услуги банков	530
Реализация материалов	3 390
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	215

Прочие расходы за предыдущий период составили 3 434 тыс. руб., в т.ч.: по видам.

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы за отчетный период всего, в том числе:	3 434
Проценты к уплате	1 285
Расходы на услуги банков	140
Реализация материалов	1 957
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	52

3.12. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

На Общем собрании пайщиков по результатам деятельности за 2024 год решено:
- в 2025 году за предшествующий период - дивиденды не начислять.

3.13. Информация об операциях со связанными сторонами

В отчетном году Организация не оказывала услуги и не получала услуги аффилированных лиц.

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Бенефициарные владельцы на 31.12.2025 г. отсутствуют.

В отчетном периоде Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

3.14. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года получала государственную помощь из бюджета на закупку сырого молока.

Получено в 2025 году – 1 000 тыс. руб.

Израсходовано на закупку молока – 1 000 тыс. руб.

3.15. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

- прекращение деятельности в части животноводства.

3.16. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

- касса – 0 тыс. руб.

- расчетные счета 459 тыс. руб.;

- валютные счета – нет.

- краткосрочные депозиты – нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - нет.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией - нет.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

3.17. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010): нет.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) - отсутствуют.

3.18. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.19. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.20. Информация о событиях после отчетной даты

В связи с геополитическими событиями в 2023 - 2025 годах и введением санкций в отношении РФ, ожидается негативное влияние на деятельность организации следующих обстоятельств:

- ограничения на поставку товаров, применяемого организацией оборудования и услуг иностранных компаний;
- сложности с рефинансированием своих долговых обязательств перед банками;
- уменьшение выручки по основной деятельности в связи с проблемами в поставках семян, удобрений, сельскохозяйственного оборудования.

Оценка влияния приведенных факторов рассматривается в следующем разделе.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

3.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство пришло к выводу, что Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность как минимум, в течение следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

Финансовые риски оцениваются как средние. Оборотные средства Организации на 31.12.2025г. Составили – 93559 тыс. руб. (Оборотные активы минус краткосрочные обязательства, без учета долгосрочных займов).

Кредитные риски оцениваются как средние. Величина долгосрочных и краткосрочных заемных средств составляет - 22400 тыс. руб.

Величина собственного капитала – 98606 тыс. руб.

Долговые обязательства в рублях подвержены рыночным рискам, связанным с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. По предварительной оценке, увеличение стоимости товаров и услуг сторонних организаций может увеличиться на 20%.

Дебиторская задолженность и долговые обязательства в рублях подвержены кредитным рискам, которые связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по погашению дебиторской задолженности Организации.

В результате наложенных санкций высока вероятность того, что в 2026 году возникнут сложности с закупками необходимых материалов и оборудования.

Рыночные риски оцениваются как низкие. Сельскохозяйственная продукция Организации пользуется постоянным спросом. Возможные колебания спроса незначительны. Цены на сельскохозяйственную продукцию растут.

Выручка.

По роду деятельности Организации 100% продаж приходится на внутренний рынок Ростовской области. Мы не ожидаем существенного снижения выручки в 2026 году.

Операционные расходы.

100% операционных расходов Организация несет в рублях, тем не менее снижение курса рубля приведет к повышению расходов на закупку сырья и материалов, необходимых для производства работ. Ожидаемый рост расходов составит не менее 20%.

« 4 » _____ 2026 г.



Председатель

[Handwritten signature]

Е.А.Шеромова