

**Сельскохозяйственный производственный кооператив
РЫБОЛОВЕЦКИЙ КОЛХОЗ «ПРОСТОР»**

682848, Хабаровский край, Советско-Гаванский район, Лососина р. п., ул.
Пролетарская, 4, тел.8 (42138)66-2-39 ИНН 2704011228, vmsvs@yandex.ru

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
СПК РК «Простор» за 2025 год**

1. Общие сведения

Сельскохозяйственный производственный кооператив Рыболовецкий колхоз «Простор», сокращенное название СПК РК «Простор» зарегистрировано в МИФНС № 5 по Хабаровскому краю (территориальный участок по г Советская Гавань и Советско-Гаванскому району) 17.12.1997 г.

ИНН/КПП 2704011228/270401001 ОГРН: 1022700599503

Юридический адрес; 682848, Хабаровский край, Советско-Гаванский район, р. п. Лососина, ул. Пролетарская, д. 4

СПК РК «Простор» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 19 620 231,00 (Девятнадцать миллионов шестьсот двадцать тысяч двести тридцать один) рубль.

Основной вид деятельности: рыболовство морское, ОКВЭД 03.11

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Руководство текущей деятельностью СПК РК «Простор» осуществляется исполнительным органом- председателем кооператива.

Председатель кооператива с 14.03.2025 по 14.03.2030- Волков Станислав Михайлович, избран на должность председателя кооператива сроком на 5 (пять) лет (протокол общего собрания членов СПК РК «Простор» от 14.03.2025г.

2. Основные положения учетной политики

Применяется линейный метод амортизации для всех групп ОС.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции» Оценка готовой продукции в процессе ее производства осуществляется по плановой цене выпуска, а на конец месяца (отчетности) оценка осуществляется по фактической себестоимости. Учет МПЗ оценен в сумме фактических затрат на приобретение, способ списания по средней себестоимости единицы ТМЦ. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценивание запасов.

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по курсу ЦБ РФ перерасчету подлежат все денежные средства, находящиеся в банке.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов и доходов.

В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

3. Информация об аффилированных лицах

Волков Станислав Михайлович член кооператива, пай 80,98% от УК, занимает должность председателя кооператива.

Волков Максим Станиславович-член кооператива, пай 16,45% от УК, занимает должность директора.

Волков Владимир Михайлович-член кооператива, пай 2,55% от УК, не состоит в трудовых отношениях.

Волкова Елена Георгиевна- член кооператива, пай 0,01% от УК, не состоит в трудовых отношениях.

ООО «Простор»- член кооператива, пай 0,01% от УК, генеральный директор Волков Станислав Михайлович.

В отчетном периоде со связанными сторонами была совершена финансовая операция: 09.01.2025г. СПК РК «Простор» заключил с учредителем ООО «Простор» Волковым С.М. договор № 1 от 09.01.2025г. аренды имущества, расчеты по договору произведены в полном объеме. Подписан акт приема-передачи имущества.

4. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

От продажи продукции, работ и услуг-38 868тыс. руб.

От прочих видов деятельности 300 тыс. руб.

Затраты на производство и реализацию продукции:

Амортизация ОС-4 561 тыс. руб.

Приобретение сырья-2 786 тыс. руб.

Фонд оплаты труда-10 902 тыс. руб.

Аренда помещения-11 340,000 тыс. рублей

Прочие расходы-21 990 тыс. руб.

5. Оценочные обязательства и резервы

Кооператив формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

Со сроком возникновения до 45 дней по сомнительной задолженности резерв не формируется. От 45 до 90 календарных дней в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. Свыше 90 календарных дней в сумму

создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности. Если на отчетную дату у кооператива имеется уверенность в погашении конкретной просроченной задолженности, то такая задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается по решению, утвержденному руководителем кооператива.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде для покрытия убытком от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован 31.12.2025г. на сумму 300,00 тысяч рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

6. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков формируется с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ). Списание резерва на оплату ежегодных отпусков производится ежеквартально.

На 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство на оплату ежегодных очередных отпусков работников в сумме 3 201 тыс. руб. срок исполнения 2026 год.

7. Труд и заработная плата

Списочная численность сотрудников за 2025 г. составила 14 человек.

Среднемесячная зарплата- 64,8 тыс. рублей. Страховые взносы за 2025 год перечислялись в соответствии с Российским законодательством. НДФЛ за 2025 год удержан из заработной платы работников и перечислен в бюджет.

Задолженность по заработной плате и страховым взносам на 31.12.2025 г. отсутствует.

8. Обязательства по аренде

Организация признает обязательство по аренде по договору аренды имущества, используемого в основной деятельности для производственных нужд.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, с учетом срока аренды и валюты договора.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность права выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по

аренде по договору, по которому срок аренды, определенный в соответствии с п.9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и со стоимостью ППА не более 300 тыс. руб.

По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависит от изменения рыночных арендных ставок, организация не признает предметом аренды в качестве ППА и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются переменными арендными платежами и отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место.

9. Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности кооператива сумма убытка за 2025 год составила 30 626 тыс. руб.

2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Председатель кооператива



С.М.Волков