

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА «ТОЛБАЗИНСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Потребительский кооператив «Толбазинский хлебокомбинат»

Сокращенное наименование: ПК «Толбазинский хлебокомбинат»

Организационно-правовая форма: Потребительский кооператив (ОКОПФ – 20100)

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС – 16)

Место нахождения: 453480, Республика Башкортостан, Аургазинский район, с. Толбазы, ул. Энергетиков, д. 27.

ИНН: 0205008219

Основной вид деятельности: Производство хлебобулочных изделий (ОКВЭД 10.71).

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год. Организация не является субъектом обязательного аудита (в титульном листе указано, что отчетность не подлежит обязательному аудиту). Утверждение отчетности осуществляется общим собранием уполномоченных кооператива.

2. Применяемые способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика организации утверждена приказом руководителя от 25.12.2024 № 45-УП. В связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) организация руководствуется следующими особенностями:

- **Налогообложение:** применяется УСН с объектом «доходы минус расходы». Бухгалтерский учет ведется в полном объеме для формирования достоверной отчетности, налоговый учет организован в рамках УСН.

- **Основные средства:** амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется по классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1. Переоценка основных средств не производится.
- **Запасы:** оцениваются по фактической себестоимости. Списание в производство осуществляется по средней себестоимости.
- **Выручка:** признается в момент перехода права собственности на продукцию (выполнения работ, оказания услуг). Поскольку организация является плательщиком УСН, для целей налогообложения применяется кассовый метод, что не влияет на порядок признания выручки в бухгалтерском учете.
- **Отчетность:** в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства (по критериям, установленным ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ) применяются упрощенные способы ведения бухучета, включая сокращенный объем пояснений в составе отчетности.

Изменений в учетной политике в течение 2025 года не вносилось.

3. Пояснения к основным показателям бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс составлен по состоянию на 31 декабря 2025 года. Сравнительные данные представлены за 2024 и 2023 годы.

3.1. Внеоборотные активы

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Основные средства (первоначальная стоимость)	9 875	9 403	+472
Накопленная амортизация	(5 823)	(4 847)	+976
Остаточная стоимость основных средств	4 052	4 556	-504

В 2025 году введены в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 472 тыс. руб. (оборудование для выпечки). Выбытия основных средств не было.

Амортизация начислена в сумме 976 тыс. руб.

3.2. Оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Запасы	2 154	3 887	-1 733
в т.ч. сырье и материалы	1 620	2 990	-1 370
готовая продукция	534	897	-363
Дебиторская задолженность	1 508	1 731	-223
Денежные средства	523	370	+153
Прочие оборотные активы	343	352	-9

Снижение запасов связано с оптимизацией складских остатков и сокращением объемов производства во 2-м полугодии 2025 года. Дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев), просроченной задолженности не имеется.

3.3. Капитал и обязательства

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Уставный капитал	70	70	0
Добавочный капитал	2 591	2 591	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(4 169)	(267)	-3 902
Итого капитал	(1 508)	2 394	-3 902
Кредиторская задолженность	10 088	8 601	+1 487

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
в т.ч. поставщики и подрядчики	7 420	6 150	+1 270
задолженность по оплате труда	1 388	1 295	+93
задолженность по налогам и сборам	1 280	1 156	+124

Увеличение кредиторской задолженности связано с привлечением заемных ресурсов для покрытия кассового разрыва в условиях убыточной деятельности. Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Анализ доходов и расходов

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение
Выручка	7 625	8 155	-530
Себестоимость продаж	(7 628)	(7 887)	+259
Валовая прибыль (убыток)	(3)	268	-271
Коммерческие расходы	(2 084)	(1 925)	-159
Прибыль (убыток) от продаж	(2 117)	739	-2 856
Прочие доходы	812	2 215	-1 403
Прочие расходы	(1 970)	(2 144)	+174
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 275)	746	-4 021

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение
Прочее (налоговые санкции, списание задолженности)	(627)	(689)	+62
Чистая прибыль (убыток)	(3 902)	57	-3 959

Основной причиной получения убытка в 2025 году является снижение выручки на 6,5% при росте коммерческих расходов (связано с увеличением транспортных издержек и арендной платы). Прочие доходы снизились в связи с отсутствием в 2025 году разовых операций по реализации имущества, которые имели место в 2024 году.

4.2. Факторы, повлиявшие на финансовый результат

- Рост цен на сырье (муку, сахар, дрожжи) в 1-м полугодии 2025 года привел к увеличению себестоимости единицы продукции.
- Сокращение объемов реализации из-за снижения потребительского спроса в регионе.
- Увеличение коммерческих расходов вследствие пересмотра условий договоров с транспортными компаниями.

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Изменение капитала за 2025 год полностью обусловлено полученным чистым убытком. Движения по уставному и добавочному капиталу не производилось. Динамика представлена в таблице:

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31.12.2023	70	2 591	(324)	2 337
Чистая прибыль 2024	–	–	57	57

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31.12.2024	70	2 591	(267)	2 394
Чистый убыток 2025	–	–	(3 902)	(3 902)
На 31.12.2025	70	2 591	(4 169)	(1 508)

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Денежные потоки за 2025 год характеризуются следующим образом:

Вид деятельности	Поступления, тыс. руб.	Платежи, тыс. руб.	Сальдо, тыс. руб.
Текущая	6 608	6 545	63
Инвестиционная	–	472	(472)
Финансовая	–	–	–
Итого изменение			(409)

Примечание: расхождение между суммой сальдо денежных потоков (-409 тыс. руб.) и изменением остатка денежных средств по балансу (+153 тыс. руб.) объясняется наличием денежных эквивалентов (высоколиквидных краткосрочных депозитов), которые в отчете о движении денежных средств отражаются с учетом их приобретения и погашения. В 2025 году остаток денежных эквивалентов увеличился на 562 тыс. руб., что в сумме с сальдо денежных потоков дает чистое изменение денежных средств и эквивалентов +153 тыс. руб.

Основной причиной отрицательного сальдо инвестиционных потоков является приобретение оборудования (472 тыс. руб.) за счет собственных средств.

7. Информация о связанных сторонах

В 2025 году операции с аффилированными лицами (участниками кооператива, ключевым управленческим персоналом) осуществлялись в рамках обычной хозяйственной деятельности. Значительных сделок с заинтересованностью не совершалось. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (директор, главный бухгалтер) составило 1 860 тыс. руб. (включая налоги и страховые взносы).


8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, не произошло. По состоянию на дату подписания отчетности (27 марта 2026 года) переоценка статей баланса не требуется.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Несмотря на полученный убыток, руководство кооператива предпринимает меры по восстановлению рентабельности: пересмотрены договоры с основными поставщиками, запланировано расширение ассортимента и сокращение коммерческих расходов. По мнению руководства, имеющихся оборотных средств и кредиторской задолженности достаточно для продолжения деятельности в 2026 году.

Руководитель

 / Э.С. Байгулов /

Главный бухгалтер

 / Г.В. Гайсина /

«27» марта 2026 г.

