

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах СПК(А) «Долматова И.И.» за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сельскохозяйственный производственный кооператив (артель) «Долматова И.И.» зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 4 по Алтайскому краю, дата регистрации: 18 марта 2003г. фактический адрес: 658070, Алтайский край, Первомайский район, с. Логовское, ул. Привокзальная, д.28.

Членами кооператива являются граждане России:

- Долматов Иван Иванович – паевой взнос 73942 руб. 64 коп.
- Долматова Наталья Анатольевна – паевой взнос 73942 руб. 65 коп.
- Денисова Ольга Андреевна – паевой взнос 73942 руб. 65 коп.
- Денисов Станислав Иванович – паевой взнос 73942 руб. 65 коп.
- Долматов Владимир Иванович – паевой взнос 147885 руб. 30 коп.

Паевой фонд Кооператива на 31.12.2025 г. составляет 443 655,89 (четыреста сорок три тысячи шестьсот пятьдесят пять) рублей 24 коп., оплачен полностью.

Исполнительным органом кооператива является правление и председатель кооператива - Денисова Ольга Андреевна.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 0 человек.

Среднесписочная численность за 2025 год – 0 человек.

Основной вид деятельности общества: 01.11.1 Выращивание зерновых культур. Сельскохозяйственная деятельность на предприятии в 2025г. не осуществлялась.

Лицензируемые виды деятельности в кооперативе отсутствуют.

Финансово-хозяйственная деятельность в 2025 г. на предприятии не ведется, штат сотрудников отсутствует. Заработная плата председателю кооператива не начисляется и не выплачивается.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности. Данная отчетность является сопоставимой.

Кооператив применяет общий режим налогообложения. Обособленных структурных подразделений не имеет.

В результате выявленных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, сданная бухгалтерская отчетность была пересмотрена, ошибки исправлены, показатели отчетности приведены в сопоставимый вид.

2. Основные положения учетной политики

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика кооператива на 2025 год утверждена Приказом № 1-П от 09.01.2025 года.

Основных средств подлежащих начислению амортизации на балансе не имеется.

Первоначальная стоимость ОС и нематериальных активов кооператива погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Переоценка основных средств не производится. Проверка ОС на обесценение раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 не производится (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью менее

100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Кооператив не создает резерва на ремонт ОС.

Для целей налогообложения используется линейный способ начисления амортизации по нормам, установленным действующим законодательством. К основной норме амортизации применяется повышающий коэффициент 3 к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга (за исключением основных средств, относящихся к первой-третьей амортизационным группам).

В организации резерв под обесценение запасов не создается.

В организации резерв по сомнительным долгам не создается.

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности ведения учета организация ведет бухгалтерский учет, определяя в бухгалтерском учете доходы и расходы по методу начисления.

Выручка от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- ГСМ управленческого персонала;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Затраты учитываются в разрезе статей затрат.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы").

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. Организация определяет единицу бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера вложений, порядка их приобретения и использования согласно номенклатуре.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в активе баланса лишь в случаях, когда это прямо предусмотрено нормативными правовыми документами.

3. Пояснение к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы (раздел I бухгалтерского баланса)

Внеоборотные активы на балансе кооператива отсутствуют

3.2. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Запасы на балансе кооператива на 31.12.25 отсутствуют

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 289 тыс. руб., в т. ч.:

№ п/п	Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2024	Оборот ДТ	Оборот КТ	Сальдо на 31.12.2025
I	Покупатели и заказчики 62.01	169	440	351	258
II	Положительное сальдо ЕНС		31		31
	Итого:	169	471	351	289

3.4. Финансовые вложения

На 31.12.2025г. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения у кооператива отсутствуют

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

3.6.тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
51 Расчетные счета	34	52
Итого:	34	52

3.6 Заемные средства

• На 31.12.2025г. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства у кооператива отсутствуют

3.7. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составила 67 тыс. рублей, в т.ч.

№ п/п	Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2024	Возникло обязательств Оборот ДТ	Погашено обязательств Оборот КТ	Сальдо на 31.12.2025
I	Поставщики и подрядчики 60.01	80	185	198	67
	Итого:	80	185	198	67

Просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода кооператив не имеет.

3.8 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025г. у кооператива отсутствуют.

4. Пояснение к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

В отчетном году выручка без НДС в СПК(А) «Долматова И.И.» составила 325 тыс. рублей, выручка сложилась за счет сдачи земель сельскохозяйственного назначения в аренду.

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы СПК(А) «Долматова И.И.» за 2025 год представлены ниже в таблице:

Статья прочих доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.
91.01 ДОХОДЫ	
	42
Прочие доходы всего. стр. 2340 В т.ч.	42
Реализация основных средств	42
91.02 РАСХОДЫ	6
Прочие расходы всего стр. 2350. В т.ч.	6
Расходы на услуги банков	418

Финансовые результаты деятельности СПК(А) «Долматова И.И.» представлены в таблице:

Размер прибыли (убытка)	тыс. руб.	
	2024 год	2025 год
От основных видов деятельности-всего, Стр. 2100	229	81
Прибыль до налогообложения, Стр.2300	168	102
Чистая прибыль (убыток), Стр. 2400	124	77

4.4 Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Кооператив применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Доходы полученные в 2025 г. подлежит обложению в общем порядке. Налогооблагаемая база в 2025 г. составила 102 тыс. руб.

5. Расшифровка отдельных показателей о движении денежных средств

Денежные средства, поступившие от покупателей и оплаченные поставщикам отражены в отчете о движении денежных средств без НДС.

В строке 4129 (прочие платежи от текущих операций) отражены следующие суммы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с банком	6
Налоги	94
Итого	100

6. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

Хозяйственные операции, осуществлялись.

е в иностранных валютах в кооперативе не

7. 1

о связанных сторонах

Связанные стороны с членам

ва СПК(А) «Долматова И.И.» отсутствуют.

7.

осле отчетной даты

У кооператива отсутствуют
подлежит раскрытию в пояснении
результатах.

ия после отчетной даты, информация о которых
ультерскому балансу и отчету о финансовых

Другие события после отчет
датой и датой подписания бухгал
существенное влияние на финансо
деятельности кооператива не проис

оторые имели место в период между отчетной
етности за отчетный год, способные оказать
е, движение денежных средств или результаты

Председатель кооператива

Денисова О.А.

27.03.2026 г.