

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Информация об организации

Сведения об основном виде деятельности

46.17.1 Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами

Сведения о дополнительных видах деятельности

01.62 Предоставление услуг в области животноводства

46.11 Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка

75.00 Деятельность ветеринарная

Полное фирменное наименование юридического лица:

Сельскохозяйственный потребительский снабженческо-сбытовой кооператив «Буренка».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

СПССК «Буренка»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 627620, Тюменская область, Сладковский район, ул. Центральная, д. 20;

Почтовый адрес: 627620, Тюменская область, Сладковский район, ул. Центральная, д. 20;

Телефон: (34555) 48-3-34;

Адрес электронной почты: lily-wise@mail.ru

Сведения об образовании юридического лица:

Сельскохозяйственный потребительский снабженческо-сбытовой кооператив «Буренка», зарегистрирован Межрайонной инспекцией МНС № 13 по Тюменской области 30 декабря 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1027201486718, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 72 № 000864506

С 18 декабря 2023 года ОСХПК «Буренка» был переименован в Сельскохозяйственный потребительский снабженческо-сбытовой кооператив «Буренка» (СПССК «Буренка»), принят Устав в новой редакции.

Филиалов и обособленных подразделений Кооператив не имеет.

Кооператив является **некоммерческой организацией** и осуществляет свою деятельность на основе Устава Кооператива, Гражданского Кодекса РФ, Федерального Закона № 193-ФЗ от 08.12.1995 года «О сельскохозяйственной кооперации», других федеральных законов и иных нормативных правовых актов субъектов РФ.

Организация включена в реестр МСП.(01.08.2016 г)

Финансовым годом Кооператива является период с 01 января по 31 декабря.

Кооператив создан без ограничения срока действия.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Учетная политика по бухгалтерскому учету СПССК «Буренка» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Кооператива – первичного наблюдения (документация), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом Кооператива и внутренними документами Кооператива.

Бухгалтерская отчетность СПССК «Буренка» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” (с изменениями и дополнениями) и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся методом начисления в рублях с копейками.

Порядок исправления ошибок:

Выявленные ошибки исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Ошибка признается существенной при: искажении сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 5 процентов, искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5 процентов.

2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Учет основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение

Учет материалов

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года и стоимостью менее 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ.

Поступление в Кооператив МПЗ отражается в учете по факту их приобретения по фактической себестоимости на счете учета 10 «Материалы» в разрезе субсчетов на основании авансового отчета или товарной накладной, с единовременным списанием расходов на счет учета расходов.

Расчеты с персоналом

Затраты на содержание аппарата управления кооператива и ведение уставной деятельности ведутся на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и закрываются за счет:

- доходов от деятельности Кооператива – счет 90.02- «себестоимость продаж»;
- Среднесписочная численность работников за 2025 год: 28.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

- Дебиторская задолженность учитывается по сумме выставленных счетов и других расчетных документов на основании условий договоров на оказание услуг.
- Кредиторская задолженность учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Паевой фонд кооператива

- Паевой фонд СПССК «Буренка» (далее – Кооператив) составляет 70 950,00 в т.ч.:
- паевые взносы от членов кооператива (ЛПХ граждан) – 70 950 рублей;

Учет доходов и расходов

- Для достоверного и полного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности Кооператива необходимо вести учет в соответствии с правилами бухгалтерского учета, определяя доходы и расходы **методом начисления**.
- Доходы от деятельности Кооператива отражаются на счете 90.01 «Выручка». На счете 91.01 «Прочие доходы»

Сельскохозяйственный потребительский снабженческо-сбытовой кооператив «Буренка» занимается закупом молока от населения с последующей его реализацией на перерабатывающий молочный завод

Финансовая деятельность осуществлялась кооперативом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

4.1. ПЛЮСЫ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ										
Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 652	(1 706)	620	-	-	(173)	-	-	-
	За 2024 г.	2 652	(1 545)	-	-	-	(161)	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период								На конец периода	
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)				амортизация	обесценение	пересечена	
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	пересмотр фактической (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость			накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 131	684	845
Неамортизируемые основные средства - всего	262	262	262
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, представленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 070	-	-	(620)	450
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	683	-	-	-	-	-	683
	За 2024 г.	683	-	-	-	-	-	683
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	61	-	-	-	-	-	-	-	61	-
	За 2024 г.	61	-	-	-	-	-	-	-	61	-
	За 2025 г.	61	-	-	-	-	-	-	-	61	-
Итого	За 2024 г.	61	-	-	-	-	-	-	-	61	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	119	-	66 168	(66 215)	-	-	X	X	72	-
	За 2024 г.	155	-	42 419	(42 455)	-	-	X	X	119	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запале, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 474	-	5 471	-	(4 600)	-	-	-	5 345	-
	За 2024 г.	1 394	-	4 519	-	(1 439)	-	-	-	4 474	-
Итого	За 2025 г.	4 474	-	5 471	-	(4 600)	-	-	X	5 345	-
	За 2024 г.	1 394	-	4 519	-	(1 439)	-	-	X	4 474	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 201	2 765	-	(1 570)	-	-	3 396
	За 2024 г.	1 800	1 734	-	(1 333)	-	-	2 201
Итого	За 2025 г.	2 201	2 765	-	(1 570)	-	-	3 396
	За 2024 г.	1 800	1 734	-	(1 333)	-	-	2 201

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	68 167	43 813
Затраты на оплату труда	9 299	7 709
Отчисления на социальные нужды	2 808	2 327
Амортизация	173	161
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	80 447	54 010
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	80 447	54 010

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	9 561	8 306
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	9 561	8 306

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-