

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2025 год по СПК коопхоз «Роса».

1. Общие сведения.

Полное наименование – Сельскохозяйственный производственный кооператив коопхоз «Роса».

Сокращенное наименование - СПК коопхоз «Роса».

Адрес: Краснодарский край, Ейский район, ст. Ясенская, ул. Кирпичная, д. 53.

Дата государственной регистрации 04.03.2003г.

ИНН 2331013332 КПП 2331010

Численность сотрудников – 21чел.

Уставный капитал – 19491тыс. руб, в том числе неделимый фонд 15706 тыс.руб.

Участники приведены в таблице 1:

Таблица 1. «Участники кооператива»

№п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Разм ер доли %
1	Волошина Ирина Григорьевна	2,45
2	Ганжа Юрий Николаевич	0,38
3	Дрозд Сергей Николаевич	6,24
4	Ежов Станислав Владимирович	0,87
5	Железняк Ольга Николаевна	6,02
6	Исаев Александр Петрович	5,75
7	Мыцык Александр Григорьевич	6,33
8	Рудых Владимир Николаевич	3,20
9	Савостин Дмитрий Сергеевич	0,08
10	Сидоренко Сергей Викторович	4,78
11	Сидоренко Юрий Викторович	5,17
12	Сороколет Алексей Васильевич	3,20
13	Телега Анатолий Валентинович	6,24
14	Телега Николай Николаевич	5,27
15	Шкареда Владимир Александрович	3,25
	Ассоциированные члены	
1	Варуха Александр Николаевич	4,33
2	Головина Любовь Григорьевна	5,55
3	Домова Инна Николаевна	3,28
4	Ежова Татьяна Вамильевна	4,53
5	Кравчута Александра Ивановна	6,24
6	Лушпенко Надежда Пантелеевна	3,12

7	Москаленко Георгий Владимирович	2,52
8	Овчарова Елена Анатольевна	2,71
9	Савостин Сергей Петрович	5,49
10	Шкареда Татьяна Александровна	2,99

Управление коопхозом осуществляется председателем кооператива Мыщук А.Г., действующий на основании Устава без доверенности.

Основной вид деятельности – производство зерновых и зернобобовых, масленичных культур.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов.

2. Учетная политика.

Учетная политика кооператива разработана в соответствии с Требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета и с учетом специфики деятельности как субъекта малого предпринимательства.

В учетную политику в 2025 году изменения не вносились.

Система налогообложения ЕСХН.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности кооператива в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

3. Основные средства.

Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой активы стоимостью не более 100000 тыс.руб (списываются в расходы единовременно).

Переоценка ОС не производится.

Данные о наличии и движении ОС на 01.01.2026г приведены в таблице 2:

Таблица 2. «Основные средства»

Группа ОС	Балансовая стоимость	Амортизация на 01.01.25	Поступило	Начислено	Списано амортизации за год	Балансовая стоимость на 01.01.26	Амортизация на 01.01.26
Основные средства всего	72614	40713	1500	-	4493	74114	45206
В т.ч.	1764	1733	-	-	22	1764	1755
Здания, сооружения							
Машины и оборудование	55787	36112	-	-	4147	55787	40259
Транспортные средства	2905	2044	-	-	200	2905	2244
Производ и хоз инвентарь	44	44	-	-	-	44	44
Земельные участки с/х наз	9874	-	1500	-	-	11374	-
Прочие	2240	780	-	-	124	2240	904

Объекты находящиеся в залоге : трактор сельскохозяйственный колесный стоимость на 01.01.2026года 7760 тыс.руб.

4. Запасы в отчете оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Наличие и движение запасов отражено в таблице 3:

Таблица 3. «Запасы»

	Наличие на 01.01.2025г	Поступило	Выбыло	Наличие на 01.01.2026г
Сырье и материалы в том числе:	2463	40406	31197	11672
ГСМ	547	8300	6567	2280
Семена	1106	4399	4255	1250
Затраты в незаверш. пр-ве под урожай 26г в т.ч.:	36462	72767	85122	24107
Мин.удобрения и СЗР	8913	13817	15333	7397
ГСМ	3436	6213	5871	3778
Запасные части с/х техн	2344	4343	5575	1112
Семена	2489	10465	6935	6019
З/плата с отчислениями	13294	17114	27266	3142
Прочие	5986	20815	24142	2659
Готовая пр-ция и товары для перепродажи в т.ч.:	21948	86301	98552	9697
Оз. пшеница	-	58577	58577	-
Кукуруза	9762	11527	11527	21289
Подсолнечник	11190	10404	11897	9697
Горох	-	5375	5375	-
Расходы будущ периодов	105	123	171	57
	60978	199597	215042	45533

5. Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности по стр. 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г числится задолженность перед поставщиками в сумме 4160тыс. руб. Основными дебиторами являются крупные компании, постоянные партнеры – ООО «АгроТехАльянс» - 3250тыс.руб, оплата за СЗР поставка которых невозможна из-за установленных требований Россельхознадзора по хранению ядохимикатов в хозяйстве и доставка которых, будет осуществлена по мере необходимого по агротехнологическим срокам применения.

На 01.01.2026 года в кооперативе числится дебиторская задолженность по уплате беспроцентного займа, выданного работникам кооператива в различные года на личные цели в сумме 686 тыс.руб.. Ежемесячно согласно заключенных договоров займа, удерживаются с заработной платы работников, предусмотренные условиями договора денежные средства в счет погашения долга и начисляются проценты в виде материальной выгоды, которые впоследствии включаются для оплаты ЕНП. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Таблица 4. «Дебиторская задолженность»

Дебитор	Сума, тыс.руб	ИНН	Предмет зад-ти	Осн.зад-ти	Дата возникнов	Дата погашения
Исаев Александр Петрович	250	23310316857	Дог займа № 4 от 09.12.2022г	Беспроцентный заем	Декабрь 2022г	Декабрь 2027г
Сидоренко Сергей Викторов	250	23310111187	Дог займа № 3 от 06.12.2022г	Беспроцентный заем	Декабрь 2022г	Декабрь 2027г
Волошина Ирина Григорьевна	186	233101103228	Дог займа № 2 от 17.11.2022г	Беспроцентный заем	Ноябрь 2022г	Декабрь 2027г
ООО «АгроТехАльянс»	3250	7714701614	Договор № 23/2025/5003 от 29.09.2025г	СЗР	Декабрь 2025г	Май 2026г
ООО «Юридические	300	9718083320	Договор оферта № 32 от	Сертификат доступа к юр	Декабрь 2025г	Декабрь 2026г

решения»			23.12.2025	услугам для бюизнеса		
ООО «ДМ Агро»	420	2311325252	Договор поставки № 179/25 от 19.12.25	Семена нута	Декабрь 2025г	Февраль 2026г
ООО «Кристалл»	420	2353024793	ЩОП-0077 от 05.12.2025г	Семена подсолнечника и кукурузы	Декабрь 2025 г	Март 2026г
Прочие менее 5%	70			Авансовые платежи по оборот ср-вам	Декабрь 2025г	Март 2026г
	5146					

6. Обязательства и капиталы.

СПК коопхоз «Роса» имеет обязательства перед АО «Россельхозбанк» в части оплаты за приобретенный в кредит в 2022 году трактор сельскохозяйственный колесный в сумме 16178400 руб. с ежегодным погашением денежных средств в сумме 3235680 руб. Таким образом, сумма задолженности по долгосрочным обязательствам на 01.01.2026 г составляет :

Таблица 5. «Долгосрочные обязательства»

Кредитор	Дата получения	Форма предоставления	Сумма по договору	Дата погашения	Цель	% ставка	Сумма задолженности на 01.01.2025г	Сумма задолженности на 01.01.2026г
КРФ АО «Россельхозбанк»	29.08.2022г	Кредитная линия	16178	29.07.2027г	Приобр ОС	10,3	9707	6471

Таблица 6. «Краткосрочные обязательства»

Кредитор	Дата получения	Форма предоставления	Сумма по договору	Дата погашения	Цель	% ставка	Сумма задолженности на 01.01.2025г	Сумма задолженности на 01.01.2026г
КРФ АО «Россельхозбанк»	08.10.2026г	Кредитная линия	24999	08.10.2026	Приобр Об.ср-в	6	-	24999

Краткосрочный кредит получен в сумме 24999 тыс.руб. на пополнение оборотных средств. Все условия кредитных Договоров соблюдаются, просроченной задолженности по кредитам нет.

В составе кредиторской задолженности по стр.1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г числится задолженность перед поставщиками – 22 тыс.руб., задолженность по налогам и сборам – 24 тыс.руб, задолженность перед ФСС (страховые взносы от несчастных случаев на производстве за XII 25 года по сроку оплаты 15.01.2026г) – 21 тыс.руб, задолженность перед персоналом по расчетам с подотчетными лицами – 21 тыс. руб. Итого на сумму 87 тыс.руб.

В 2025г изменений в Уставном капитале не отображено.

Согласно общего собрания учредителей коопхоза от 15.02.2025г направлено из чистой прибыли, полученной по итогам финансового 2024г в резервный фонд в сумме 1457 тыс.руб. и начислены и выданы дивиденды за 2024г в сумме 2055 тыс.руб., дивиденды за 2025г не начислялись и не выдавались из-за отсутствия базы начисления вследствие получения убытка в 2025 г от производства и реализации с/х продукции растениеводства в сумме 39349 тыс.руб. Убыток

получен в связи с гибелью посевов с/х, пострадавших от аномальных погодных условий и отсутствия продуктивной влаги в почве, и в связи с изменениями цены реализации с/х продукции.

7. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Структура выручки по стр. 2110 Отчета о финансовых результатах отражен в таблице 7.

Выручка от основного вида деятельности составляет 51552 т.руб, (меньше на 50732 тыс.руб. по сравнению с 2024 годом) по причине недополучения урожая в связи с чрезвычайной ситуацией, установленной на территории Ейского района и в частности Ясенского и Копанского сельских поселений, где находятся земельные угодья, принадлежащие на праве собственности и находящиеся в аренде СПК коопхоз «Роса».

Таблица 7. «Выручка»

Культура	Выручка, тыс.руб	Структура, %
Озимая пшеница	23334	43
Подсолнечник	15199	28
Кукуруза	12825	24
Горох	2953	5
Масло подсолнечное	241	-
	54552	100

Структура себестоимости по стр.2120 Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражен в таблице 8.

Таблица 8. «Себестоимость реализованной продукции»

Культура	Себестоимость, тыс.руб.	Структура, %
Озимая пшеница	52984	58
Подсолнечник	11915	13
Кукуруза	21465	24
Горох	4247	5
Масло подсолнечное	242	-
	90853	100

Получен убыток от продаж в сумме 36301 тыс.руб, в т. ч. озимая пшеница - 29650тыс.руб, горох -1294тыс.руб, кукуруза 8620тыс.руб. От реализации подсолнечника урожая 2024 года получен доход 3284тыс.руб.

8. Существенные факты.

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения по состоянию на 31 декабря 2025 года не произошло.

Основные риски деятельности организации связаны с изменениями цен на сырье, запасные части, минеральные удобрения, и падения спроса со стороны государства и крупных контрагентов на выращенную сельхоз продукцию, что может оказать прямое влияние на финансовые результаты.

Председатель СПК коопхоз «Роса» _____ Мыцык А.Г.

