Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Комплекс» (СПК «Комплекс»)
175045, Новгородская обл., Солецкий район, дер.Выбити, ул.Речная, д.15
ИНН 5315004657 , КПП 531501001, ОГРН 1025301791338 30 декабря 2002 г.

1. **Общая информация об организации**

СПК «Комплекс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Кооператив относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Система налогообложения - ЕСХН.

2. **Основание составления бухгалтерской отчетности** .

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», законом «О сельскохозяйственной кооперации» № 193-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Уставом кооператива, с учетом права Кооператива на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. **Основные виды деятельности**

Основные виды экономической деятельности Кооператива :
01.41 - Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
01.1 - Выращивание однолетних культур
01.2 - Выращивание многолетних культур.

4. **Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Кооперативе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 7.7 Сельскохозяйственное предприятие».
Учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета осуществляется методом начисления.
Принят критерий существенности равный 5% от валюты баланса.
Финансовые результаты отражаются на счетах 99 «Прибыли и убытки», 90 « Выручка», «Себестоимость продаж», «Прибыль/убыток от продаж».
Для учета затрат в бухгалтерском учете задействованы счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы».
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.
Проверка на обесценение не проводится.
В составе запасов кооператив отражает материалы, товары используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по себестоимости без создания резерва на обесценение.
Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция», в течение года по плановой себестоимости с корректировкой до фактической в конце года.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

5. **Уставный капитал**

Уставный капитал Кооператива - Паевой фонд. Паевой фонд формируется за счет паевых взносов, доходов от собственной деятельности. Кооператив является собственником имущества, переданного ему в качестве паевых взносов, а так же имущества произведенного или приобретенного кооперативом в процессе его деятельности.

6. **Оборотные активы и краткосрочные обязательства.**

На начало отчетного периода у Кооператива имелась дебиторская и кредиторская задолженности . Дебиторская задолженность и частично кредиторская были списаны в составе прочих доходов и расходов на финансовый результат по истечению срока исковой давности, что отражено в Отчете о финансовых результатах к Бухгалтерскому балансу и Книге учета доходов и расходов к Налоговой декларации по ЕСХН.

7. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Ввиду прихода в негодность некоторых основных средств и невозможностью их восстановления, они были списаны, а остаточная стоимость не полностью самортизированного имущества отнесена на финансовый результат в состав прочих внереализационных расходов. Так же в октябре 2025 г. был реализован телятник, но в рассрочку до июня 2027 года, поэтому данное основное средство было отнесено на забалансовый счет до полного погашения задолженности покупателем.

8. В отчетном периоде у Кооператива отсутствовали:

- нематериальные активы;
- денежные средства;
- финансовые вложения;
- государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов, соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Кооператива за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Председатель СПК «Комплекс» Коновалов С.Б.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	33 075 212	18 449 285		5983555	4951852				27091657	13497433
	5210	за 2024г.										
в том числе:												
	5201	за 2025г.	33 075 212	18 449 285		5983555	4951852				27091657	13497433
	5211	за 2024г.									-	-
	5202	за 2025г.					-	-	-	-	-	-
	5212	за 2024г.					-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (реализовано в рассрочку, переведено на забалансовый счет)	5286	360000	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Коновалов Сергей Борисович**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2026 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2025г.	-	-	164 127	164 127	-	-	X	-	-
	5420	за 2024г.	-	-			-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	-	-	164 127	164 127	-	-	-	-	-
	5421	за 2024г.	-	-			-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2025г.	-	-			-	-	-	-	-
	5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	574 880	-		-	-	574880	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2024г.		-		-		-	-	-	-	-		-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	574 880	-		-	-	574880	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2024г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2025г.	574 880	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5520	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	3214847	-	-	43772		-	-	-	3171075
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	3214847	-	-	43772		-	-	-	3171075
	5573	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	2 662 234	-	-	14 101	1128801	-	-	-	1 519 332
	5580	за 2024г.			-		-	-	-	-	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	2 118 585	-	-		604 769	-	-	-	1 513 816
	5581	за 2024г.		-	-			-	-	-	
авансы полученные	5562	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.		-	-		-	-	-	-	
	5583	за 2024г.			-	-	-	-	-	-	
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025г.	543 649	-	-	14 101	524032	-	-	-	5516
	5586	за 2024г.		-	-	-		-	-	-	-
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025г.	5 877 081	-	-	57 873	1128801	X	X	X	4 690 407
	5570	за 2024г.		-	-	-	-	X	X	X	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	1513816	2629760	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 513 816	2 109 644	
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	520116	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Коновалов Сергей Борисович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2026 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	164 127	
Расходы на оплату труда	5620	-	
Отчисления на социальные нужды	5630	-	
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660	-	
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	164 127	

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Коновалов Сергей Борисович**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2026 г.