

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

Бухгалтерская отчетность за 2025 год СПК «Береговой» составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Раздел.1 Общие сведения об организации

- 1.1. Наименование организации: СПК «Береговой», ИНН 4250001318
- 1.2. Юридический адрес: 650512, Кемеровская область – Кузбасс, Кемеровский муниципальный округ, д.Береговая, ул.Строительная, д. 7 А
- 1.3. Свидетельство о государственной регистрации выдано 25 января 2005г серия 42 00471382 присвоен ОГРН 1054250000870.
- 1.4. Размер уставного капитала составляет 596 тыс. руб. Доли полностью оплачены. Доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют. Дивиденды за предыдущие периоды не распределялись и не выплачивались.
- 1.5. Участниками (акционерами) общества являются члены и ассоциированные члены СПК.
- 1.6. Среднегодовая численность работающих за 2025 год составляет 344 человека. Начислено заработной платы СПК «Береговой» в 2025 году 252 467 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы СПК «Береговой» в 2025 году направило 186 439 тыс. руб.
- 1.7. Единоличный исполнительный орган организации: директор Поликов С.Н.
- 1.8. Коллегиальный орган в составе:
 - председатель наблюдательного совета Козлов Е.Н.
 - члены наблюдательного совета Андриенко О.Н., Чеснокова Л.М.
- 1.9. Критерий существенности при составлении отчетности: показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.
- 1.10. Дивиденды в отчетном году не начислялись и не выплачивались.
- 1.11. В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.12. В соответствии с уставом Общества, основным видом деятельности СПК «Береговой» является:
 - 01.13.1 Выращивание овощей.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2025 году отсутствовали, также отсутствовали прекращенные операции.

Раздел.2 Отчетный период

Отчетным периодом для СПК «Береговой» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Раздел.3 Данные по видам деятельности

3.1. В 2025 году введены в состав основных средств внеоборотные активы, объемом капитальных вложений 138 202 тыс. руб., основное из них: спецтехника – 76 045 тыс.руб.

Выбытие основных средств было несущественным.

3.2. В 2025г. произведено расчетов не денежными средствами путем взаимозачета в размере 41 549 тыс. руб.

В 2025 году основным видами деятельности явились

1. Выращивание и реализация продукции растениеводства (овощи, зерно);
2. Производство и реализация продукции животноводства (молоко, племпродажа КРС)

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Выручка от продажи произведенной продукции, прочих ТМЦ, оказания услуг за 2025г. (без НДС), в том числе	911 513
- Выращивание и реализация продукции растениеводства	385 239
- Производство и реализация продукции животноводства	444 417
Себестоимость проданной произведенной продукции, прочих ТМЦ, оказания услуг за 2025г., в том числе	(629 989)
- Выращивание и реализация продукции растениеводства	(223 420)
- Производство и реализация продукции животноводства	(330 383)
Коммерческие расходы за 2025г.	(140 021)
Управленческие расходы за 2025г.	(56 569)
Проценты к получению за 2025г	8 951
Проценты к уплате за 2025г.	(6 891)
Прочие доходы за 2025г. (без НДС), в том числе:	32 114
- Доходы / расходы по реализации основных средств	85
- Субсидия	22 864
Прочие расходы за 2025г. в том числе:	(58 706)
- Доходы / расходы по реализации основных средств	(102)
- Доходы / расходы по списанию дебиторской/кредиторской задолженности	(6 566)
- Материальная помощь	(1 734)
- Расходы на услуги банков	(1 094)
Прибыль от деятельности за 2025г.	60 402
ЕСХН за 2025г.	(2 376)
Чистая прибыль за 2025г.	58 026

Раздел.4 Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя № 12 от 03.01.2025г. В отчетном году изменения в учетную политику не вносились.

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета

Организация бухгалтерского учета	В соответствии с ч.3 ст.7 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 18.06.2018г. обязанность по ведению бухгалтерского учета СПК «Береговой» возлагается главного бухгалтера Артамошину Т.Н. на основании трудового договора.
Форма бухгалтерского учета	СПК «Береговой» применяет автоматизированную форму бухгалтерского учета с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3», которая разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.
Основные средства	Ежегодная переоценка основных средств не производится, за исключением случаев, установленных законодательством в качестве обязательных к применению. СПК «Береговой» применяет способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам – линейный. Активы (за исключением НМА) стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются при оприходовании в составе МПЗ на счете 10.09. При передаче в эксплуатацию их стоимость включается в состав расходов.
Переоценка ОС	Не проводится.
Прочие внеоборотные активы	СПК «Береговой» в составе внеоборотных активов, наряду с вложениями в НМА и ОС, учитывает затраты по незаконченному капитальному строительству, а также основные средства, не оформленные актами приемки-передачи и иными документами, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. Оценка активов, входящих в состав внеоборотных активов, производится: - в размере фактических расходов на строительство объектов основных средств, а также приобретение оборудования.
Материально-производственные запасы	Оценка материалов при их списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца, включая списание ГСМ.
Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	В СПК «Береговой» учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается выручкой от сельскохозяйственной деятельности, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья, составляет не менее 70 процентов, СПК «Береговой» применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» □ на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

<p>Учет расходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Счет 20 «Основное производство».</p> <p>Принцип организации бухгалтерского учета основного производственного процесса заключается в создании единого производственного пространства без выделения мест хранения сырья, готовой продукции (полуфабрикатов), а также места производства готовой продукции (полуфабрикатов), что подразумевает отсутствие операций по внутреннему перемещению указанных ТМЦ, и, соответственно, их документирование.</p> <p>Счет предусматривает аналитику:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Подразделение, - Номенклатура, - Статья затрат. <p>Незавершенным производством считается продукция частичной готовности, не прошедшая всех процессов обработки в соответствии с технологией производства и не представляющая собой полуфабрикат.</p> <p>Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.</p> <p>Общехозяйственные расходы (26 счет) являются прямыми расходами и полностью относятся в состав управленческих расходов в конце года (счет 90-08), метод закрытия счета Директ-костинг.</p> <p>Расходы на продажу (44 счет) полностью относятся в состав коммерческих расходов (счет 90-07) и закрываются в полном объеме в конце года.</p>
<p>Учет выпуска готовой продукции</p>	<p>Выпуск готовой продукции отражается без использования счета 40.</p> <p>По дебету счета 43 "Готовая продукция" отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы").</p> <p>Счет 43 «Готовая продукция» предусматривает следующие виды субконто:</p> <ul style="list-style-type: none"> Места хранения Номенклатура <p>Оценка готовой продукции происходит по производственной себестоимости.</p> <p>При реализации готовой продукции счет 43 закрывается в субсчет – 90.2.1 «Себестоимость продаж».</p> <p>При списании и ином выбытии готовой продукции оценка стоимости производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца.</p>
<p>Классификация денежных эквивалентов</p>	<p>Денежными эквивалентами, отличными от финансовых вложений считаются депозиты до востребования (до 3-х месяцев).</p>

Раздел.5 Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	ООО «Златозара» ИНН 4212126965	Относятся к одной группе организаций (связаны по учредителю, директору)
2	ООО ТСЦ Магистраль ИНН	Относятся к одной группе организаций (связаны по

	4250007461	учредителю, директору)
3	ООО «Магистраль» ИНН 4250007454	Относятся к одной группе организаций (связаны по учредителю, директору)
4	Поликов Сергей Николаевич	Директор кооператива
5	Козлов Евгений Николаевич	Член наблюдательный совет / член кооператив
6	Андриенко Оксана Николаевна	Член наблюдательный совет / член кооператив
7	Чеснокова Любовь Михайловна.	Член наблюдательный совет / член кооператив
8	Поликов Сергей Николаевич	Член правления кооператива / член кооператив
9	Поликов Леонид Сергеевич;	Член правления кооператива / член кооператив
10	Головачев Борис Михайлович;	Член правления кооператива / член кооператив
11	Глухов Валерий Алексеевич;	Член правления кооператива / член кооператив
12	Туркин Сергей Сергеевич.	Член правления кооператива / член кооператив

В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами:

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Характер отношений	Вид операции	Сумма, тыс. руб.
ООО «Златозара»	Поставщик	ТМЦ, услуги	44 285
ООО ТСЦ Магистраль	Поставщик	Услуги автосервиса	0
ООО «Магистраль»	Поставщик	Запчасти	13 339

На 31.12.2025 задолженность Общества по расчетам со связанными лицами (включая бенефициара) составила:

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Дебиторская задолженность (указать резерв по сомнительным долгам при наличии), тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
ООО «Златозара»	458	-
ООО ТСЦ Магистраль	-	-
ООО «Магистраль»	-	406

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии составило 1 502 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора.

Раздел.6 Условные факты хозяйственной деятельности

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

Раздел.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация формирует оценочные обязательства:

Обязательство / Актив	Счет учета актива / обязательства	Расчет раскрытия обязательства (актива)	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Резерв на оплату отпусков	96	Порядок формирования резерв предусмотрен п. 5 учетной политики организации	4 387	13 790
Резерв по сомнительным долгам	63	Порядок формирования резерв предусмотрен п. 5 учетной политики организации	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	59	Финансовые вложения отсутствуют	-	-
Резерв под обесценение запасов	14	Порядок формирования резерв предусмотрен п. 5 учетной политики организации обесценение запасов в 2021 не выявлено	-	-

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков. Величина резерва предстоящих расходов по оплате отпусков на конец года составила 13 790 тыс. руб.

Основания для создания иных резервов отсутствовали.

Раздел.9 Государственная помощь (при наличии)

Характер бюджетных средств, признанных в БУ	Сумма, руб.	Условия
---	-------------	---------

в 2025 году		предоставления бюджетных средств выполнены (да/нет)
Субсидии в целях возмещения затрат, связанных с содержанием плем. мат. погол. с/х животных КЦ 19-В08	7 022	да
Суб.ю.л(кр нек.о)на реал.мер.по повыш.кад.об.агропр.ком.для орг.осущ.перераб.сх прод.на сх.тер на во	102	да
Возмещение части затрат на 1 кг реализованного молока	10 390	да
стимул увел пр-ва картоф и овощей,на возм час затр на поддер произв картоф овощ откв грун по ст на 1	4 203	да
Субс инд.пр.юр.л. на стим.увел.пр-ва карт.и овощ на возм.затр на поддер.элит.сем в цел.дост.рез.меро	768	да
Суб.юр.л,ип(кр нек.орг.) на реал. мер. по сод повыш кадр обесп предп агрпромком Кузб, на возм части	85	да
Субсидии на возм части затр,связ с опл труда и прожив студент, привлеч для прохожд произв практ, обу	294	да

Всего за 2025 год получено субсидий на сумму 22 864 тыс. руб.

Все субсидии отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пп. а, п. 21 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Раздел.10 Финансовые вложения

Способ оценки при выбытии финансовых вложений - по первоначальной стоимости. Способы оценки финансовых вложений в течение отчетного периода не изменялись.

Финансовые вложения на отчетную дату представляют собой:

Вид	Контрагент	Основание для признания	Сальдо на 31.12.2025
Займ			
Акции			
Уступка права требования			
Депозит			
Вклад в уставный капитал			

У организации отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) не осуществлялось.

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2025 не выявлены, в связи с чем, резерв под обесценение не формировался.

Долговые ценные бумаги и предоставленные займы по дисконтированной стоимости не оцениваются.

Раздел.11 Кредиты и займы

Привлеченные кредиты и займы на 31.12.2025 составили тыс. руб.:

Контрагент, договор	Данные о полученных займах на 01.01.2025	Данные о полученных займах на 31.12.2025	Срок Окончание договора	Данные о начисленных процентах (начислено)	Данные о начисленных процентах (уплачено)
АО Россельхозбанк	100 000	69 292		6 358	6 358
245600/0008 от 18.03.2024	50 000	-	17.03.2025	491	491
245600/0081 от 24.10.2024	50 000	-	23.10.2025	3 502	3 502
255600/0007 от 27.02.2025	-	19 000	26.02.2026	1 442	1 442
255600/0068 от 15.08.2025	-	50 000	14.08.2026	922	922
255600/0095 от 15.12.2025	-	292	14.12.2026	1	1
АО Россельхозбанк	11 844	5 244		533	533
215600/0001 от 12.01.2021	2 460	-	11.01.2026	131	131
235600/0034 от 19.05.2023	5 966	4 166	18.05.2028	256	256
235600/0035 от 19.05.2023	1 986	1 386	18.05.2028	84	84
235600/0078 от 20.10.2023	1 432	1 048	19.10.2028	62	62

Информация о выданных займах

Контрагенты	Остаток на 01.01.2025	Выдано	Возвращено	Остаток на 31.12.2025

Нарушений сроков гашения заемных средств не было.

Сумма затрат по кредитам, включенная в операционные расходы составляет 6 891 тыс. руб.

Раздел.12 Забалансовые счета

В отчетном периоде Обществом отражены следующие активы и обязательства на 31.12.2025 на забалансовых счетах:

Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)
001, Арендованные основные средства	83 507
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	5 957
010, Износ основных средств	682
011, Основные средства, сданные в аренду	1 139
012, Возвратная тара	6
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	99 216

По состоянию на 31.12.2026 имеются арендованные объекты основных средств:

Земельные участки на сумму 83 507 тыс.руб.

Директор

Главный бухгалтер

Дата 31.03.2026



Поликов С.Н.

Артамошина Т.Н.