

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
СПК «РАССВЕТ» Кагальницкий район**

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Сельскохозяйственный производственный кооператив «Рассвет» (далее по тексту Организация) учреждено 12.04.2001г. Его учредителем являются: физические лица

1.2. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1026101067508 от 29.12.2002г

ИНН 6113000595

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: Ростовская область, Кагальницкий район, село Васильево-Шамшево, ул Жукова 26

1.4. Фактический адрес Организации: Ростовская область, Кагальницкий район, село Васильево-Шамшево, ул Жукова 26

1.5. Уставный капитал Организации составляет: 26026 тыс. руб.

1.6. Единоличным исполнительным органом является Председатель Правления и Правление кооператива, согласно ст 36 ФЗ № 73 от 11.06.2003г

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

01.11.1 Выращивание зерновых и зернобобовых культур.

Их доля в выручке Организации за отчетный год составила 75,8 %.

1.8. Средняя численность за отчетный год составила 113 человек, за прошлый год составила -117 человек.

1.9. Обособленных подразделений (филиалов) в кооперативе нет.

2. Учетная политика и её изменения

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом № 145 от 28.12.2024г. об учетной политике на 2025 год.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Сальской С.В.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от правил формирования учетной политики, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	- ретроспективное отражение -- свернутое отражение прочих доходов и расходов

Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023
--	---

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
Содержание изменения УП в отчетном году	- порядок отражения результатов инвентаризации; - порядок взаимозачета излишков и недостач; - альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля; - формы документального оформления инвентаризации.

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации): отсутствовали

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, обусловленные договором аренды, в том числе:
 - переменные платежи определенные в твердой сумме платежей арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
 - переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предметы аренды. Описать положения собственной учетной политики, как минимум эту информацию:

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и

способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств).

2.6. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

2.7. Нематериальные активы

Организация не имеет на балансе нематериальные активы.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями принимаются затраты кооператива на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на: приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, отражается в разд. I «Внеоборотные активы» по отдельной самостоятельно введенной организацией строке «Незавершенные капитальные вложения», а в случае незначительности показателя - по строке «Прочие внеоборотные активы» (по вопросу раскрытия данных о незавершенных капитальных вложениях см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.10. Финансовые вложения

При формировании в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях кооператив руководствуется ПБУ 19/2 «Учет финансовых вложений»

Кооператив выделяет следующие виды финансовых вложений.

а) Паевой взнос;

б) процентные займы выданные

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) не производится

2.11. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского хозяйства собственного производства (п.19 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Оценка готовой продукции на отчетную дату производится по фактической себестоимости. Вследствие спецификации сельскохозяйственной деятельности в течении отчетного периода учет себестоимости готовой продукции производится по плановым ценам с доведением до фактической себестоимости в конце отчетного года.

Данные об авансах (предоплате, задатках) на приобретение запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.12. Незавершенное производство

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Размер затрат, относящихся к незавершенному производству в растениеводстве, достигается раздельным учетом затрат на выполнение работ под урожай будущих лет.

2.13. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу оплаты.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом

2.14. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99).

Управленческие и коммерческие расходы списываются на себестоимость проданных продукции товаров, работ и услуг в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде.

Управленческим относятся расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия.

Коммерческие расходы – это расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров.

В бухгалтерском учете управленческие расходы отражаются по дебету счета общехозяйственных расходов и относятся на прямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли ДТ 90/8 Кт 26. Коммерческие расходы накапливаются на сч. 44, Расходы на продажу» списываются на себестоимость проданной продукции они пропорционально объему продукции в Дт сч 90.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

В соответствии с ПБУ 10/99 взносы в компенсационный фонд, в СПК «Рассвет» не формируется.

2.15. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

в связи с предстоящей оплатой отпусков работников не формируются.

гарантийный ремонт не формируются, иные не формируются.

2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обязательства:

- Нарушение должником сроков исполнения обязательств;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, на конец отчетного года проводится только корректировка сформированного резерва.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02 - ЕСХН.

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Метод исправления ошибок: Красное сторно или обратные проводки

2.19. Порядок учета государственной помощи)

Метод учета поступления бюджетных средств:

По мере фактического получения средств.

Основание: п. 5,7,12 ПБУ 13/2000

Поступление бюджетных средств отражаются на сч 86 «Целевое финансирование» с последующим отнесением на счет учета прочих доходов или счет учета доходов будущих периодов.

2.20. Учет договоров строительного подряда

В Кооперативе не применялось.

2.21. Учет специальных фондов

Кооператив формирует резервный фонд, который является неделимым и размер которого должен составлять не менее 10 процентов от паевого фонда кооператива. Бухгалтерский учет резервного фонда осуществляется на счете 82 «Резервный фонд». В кооперативе созданы и другие фонды:

- Фонд соцкульт быта;
- фонд развития производства;
- неделимый фонд.

Бухгалтерский учет неделимых фондов организован с использованием счетов 84 «Нераспределенная прибыль» Источником формирования неделимых фондов являются членские взносы, специально направленные по решению общего собрания на формирование неделимых фондов или направление части прибыли кооператива по решению общего собрания.

2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:

- а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
- б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
- в) переоценкой внеоборотных активов;
- г) выбытием внеоборотных активов;
- д) урегулированием судебных разбирательств;
- е) списанием оценочных обязательств.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлена в разделе 3.1 Табличных пояснений. В 2025г отсутствовали.

4. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.

Информация по земельным участкам:

Земельная площадь на 31.12.2025 г. – 6600,8 га, из них с/х угодья – 6204,8 га.

В т.ч.:	Пашня – 6058,0 га
	Пастбища – 146,8 га
	Лесополосы – 306,0 га.
	Прочие земли- 90 га
В т.ч.:	Собственные земли – 2559,1 га
	Арендованные земли – 3645,7 га.

Земельная площадь на 31.12.2024 г. – 6600,8 га, из них с/х угодья – 6204,8 га.

В т.ч.:	Пашня – 6058,0 га
	Пастбища – 146,8 га
	Лесополосы – 306,0 га.
	Прочие – 90 га
В т.ч.:	Собственные земли – 2507,1 га
	Арендованные земли – 3697,7 га

Земельная площадь на 31.12.2023 г. - 6600,8 га, из них с/х угодья – 6204,8 га.

В т.ч.:	Пашня – 6058,0 га
	Пастбища – 146,8 га
	Лесополосы 306,0 га
	Прочие земли-90 га
В т.ч.:	Собственные земли – 2408,6 га
	Арендованные земли – 3796,2 га

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 64 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): не предоставлялась.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): отражены в разделе 4.4. Табличных пояснений в сумме 7 164 тыс. руб.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018
«Бухгалтерский учет аренды».

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды - сельскохозяйственное производство. Заключены договора по аренде земельных участков с собственниками. В договорах не указаны конкретные сроки выплаты арендной платы, а начисляется и выдается арендная плата ежегодно согласно пожеланиям собственников.

Организация **не отражает** предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018):

Характер договоров аренды	Расходы и будущие арендные платежи арендатора	
	Всего	В т.ч. в том числе по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев
За 2025 год		
Аренда земельных участков	18109	
За 2024 год		
Аренда земельных участков	19736	

В связи с невозможностью определения твердой и переменной части арендной платы, ППА по договорам аренды с физическими лицами, арендная плата по которым установлена в натуральном выражении, не признавалась.

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений.

Долгосрочные финансовые вложения составляют 778 тыс. руб., в том числе в Паевой фонд СХК по СКО «Донагрокурорт».

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6 Табличных пояснений.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и составила:

на 31.12.2025 г. 10110 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. 13366 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. 26280 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

Сальдо ЕНС отражено в составе группы краткосрочной дебиторской задолженности раздела 7 Табличных пояснений в следующих суммах:

На 31.12.2025 год - 828 тыс. руб.

На 31.12.2024 год - 532 тыс. руб.

На 31.12.2023 год - 1354 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, руб.	Сумма резерва, руб.
ОАО «Кагальницкий молзавод»	01.12.2016г	Стадии банкротства	1147142,46	1147142,46
ОАО «Российские железные дороги»	01.12.2018г	нет	455,87	455,87
ИП Дроник В.В.	01.12.2020	Стадии банкротства	1044055,70	1044055,70
итого			2191654,03	2191654,03

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024года составлял: 2207986,67 руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, руб.	Сумма резерва, руб.
ОАО «Кагальницкий молзавод»	01.12.2016г	Стадии банкротства	1163472,10	1163472,10
ОАО «Российские железные дороги»	01.12.2018г	нет	455,87	455,87
ИП Дроник В.В.	01.12.2020	Стадии банкротства	1044055,70	1044055,70
итого			2207986,67	2207983,67

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 2207986,67 руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, руб.	Сумма резерва, руб.
ОАО «Кагальницкий молзавод»	01.12.2016г	Стадии банкротства	1163472,10	1163472,10
ОАО «Российские железные дороги»	01.12.2018г	нет	455,87	455,87
ИП Дроник В.В.	01.12.2020	Стадии банкротства	1044055,70	1044055,70
итого			2207986,67	2207983,67

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 8.1 и 8.2 Табличных пояснений.

8.2 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили- 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 0 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 3 560 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 33 000 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 3 560 тыс. руб., на 31.12.2023г. 3 560 тыс. руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2025 года составляет:
Краткосрочные 33000 тыс. руб.
Долгосрочные 0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме денежных средств, фактически полученных по договору кредитному договору и не погашенных на 31.12.2025 г.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Кредит Краткосрочный	ПАО КБ «Центр-Инвест»	8000	01.10.2026г
Кредит Краткосрочный	ПАО КБ «Центр-Инвест»	25000	01.11.2026

Сумма затрат (проценты) по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 489 тыс. руб.

8.3. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

В кооперативе не создавался резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, т.к. при проведении инвентаризации на 01.12.2025г и в ходе анализа стоимости ТМЦ не установлено ТМЦ, которые морально устарели полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Заведомо убыточных договоров в 2025году, которые будут исполняться в следующем году, кооператив не заключал.

По состоянию на 31.12.2025 года в кооперативе отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод

9 Обеспечение обязательств. Условные обязательства

Организацией выданы следующие обеспечения, указанные в разделе 9 табличных пояснений:

- залоги:

Вид залога	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Основные средства	29390	29390	18300	18300
Итого	29390	29390	18300	18300

- поручительства и гарантии не выдавались.

9.1 Иные условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

9.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

9.3. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

**Раскрытие информации об отдельных показателях
Отчета о финансовых результатах за 2025 год**

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**2025 г.**

Выручка от реализации продукции определялась по мере отгрузки продукции и предъявлению покупателю расчетных документов.

Доходы представляют собой выручку от реализации сельскохозяйственной продукции растениеводства товаров, работ и услуг в сумме 202067 тыс. руб., в том числе по видам:

- Зерновые зернобобовые культуры в сумме -150308 тыс. руб.
- Семена масличных культур в сумме - 47752 тыс. руб.,
- Прочая продукция растениеводства (солома)- в сумме 98 тыс. руб.,
- Прочие работы и услуги в сумме - 3909 тыс. руб.,

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 247443 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- Зерновые зернобобовые культуры в сумме - 205193 тыс. руб.,
- Семена масличных культур в сумме - 36206 тыс. руб.,
- Прочая продукция растениеводства (солома)- в сумме 84 тыс. руб.,
- Прочие работы и услуги в сумме - 4262 тыс. руб.,
- Управленческие и коммерческие расходы в сумме - 21954 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений. Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 45376 тыс. руб.

2024 г.

Доходы представляют собой выручку от реализации сельскохозяйственной продукции, товаров, работ и услуг в сумме 331336 тыс. руб., в том числе по видам:

- Зерновые зернобобовые культуры в сумме -282661 тыс. руб.,
- Семена масличных культур в сумме - 43035 тыс. руб.,
- Прочая продукция растениеводства (солома) в сумме-632 тыс. руб.,
- Прочие товары, работы и услуги в сумме - 5008 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили – 314145 тыс. руб. в том числе по видам:

- Зерновые зернобобовые культуры в сумме - 261644 тыс. руб.
- Семена масличных культур в сумме - 29838 тыс. руб.,
- Прочая продукция растениеводства (солома)- в сумме 552 тыс. руб.,
- Прочие товары, работы и услуги в сумме - 6856 тыс. руб.,
- Управленческие и коммерческие расходы в сумме - 15245 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 17201 тыс. руб.

В соответствии с письмом Минфина России № ПЗ-7/2011- информируем о расходах по экологической деятельности.

В течении 2025года произведено расходов по экологической деятельности в сумме - 52тыс. руб.

- Капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью; в 2025году не производилось.,

-затраты по утилизации отходов, произведенные сторонней организацией, 52 тыс. руб.,

Обязательное страхование гражданской ответственности Кооператива, эксплуатирующие опасные объекты (газовое хозяйство) 9,2 тыс. руб.,

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

11. Прочие доходы и расходы

Расшифровываем, если ранее эта информация не расшифрована в ОФР.

Прочие доходы за 2025 г составили 1 434 тыс. руб., за 2024г — 7 898 тыс. руб.
в т.ч.: по видам (если более 5%)

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Предупредительные меры ФСС	353	343
Возмещение затрат по эл энергии	798	331
Оплата за сан путевки	91	-
Субсидии	-	5766
Отходы лома	80	-
Доходы от продажи ОС	64	1358

Прочие расходы составили 2025г – 26 856 тыс. руб., 2024г 1562 тыс. руб.,
в т.ч.: по видам (если более 5%)

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Убытки по ЧС	25558	-
Услуги банка	350	469
Налоги	43	1093

12. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

**Раскрытие информации об отдельных показателях
Отчета о движении денежных средств за 2025 год**

13. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года: Касса 82тыс руб. Р/сч,9527 тыс руб, Депозит -10000 тыс руб., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. (Можно ссылку на расшифровку к балансу).

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствует.

**Раскрытие иной информации,
необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности**

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации**Правовые риски.**

Анализ производственной и финансовой деятельности показывает, что виды деятельности и специализация хозяйства дают положительную перспективу на рынке товаров, однако наличие конкуренции в регионе сбыта, нестабильность цен и каналов реализации продукции снижает потенциал увеличения доходов.

На будущие периоды выручка от реализации будет расти, но большого роста прибыли не планируется, так как большую долю средств, придется направить на восстановление основных фондов.

Существенным остается риск, связанный с погодными условиями, приводящими к гибели урожая (заморозки, засуха).

Правовые риски отсутствуют.

Кредитные риски:

- просроченной дебиторской задолженности нет,
- отсрочек и рассрочек оплаты за проданную продукцию в 2025 году не предоставлялось
- поручительств, третьим лицам не выдавалось.

Репутационные риски:

- уменьшение числа покупателей продукции не произошло,
- сроки поставок собственной продукции соблюдались,
- участие в ценовом сговоре отсутствовало.

Страховые и региональные риски

Страховые и региональные риски в кооперативе отсутствуют.

С 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В отчетном году указанные обстоятельства **не оказали существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в **обозримом будущем**, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски **не оказали существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно не повлияют** на деятельность Организации в **обозримом будущем**. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и **не способны оказать существенное влияние** на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

15. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года - 431251 тыс. руб.

На 31.12.2024 года - 504892 тыс. руб.

На 31.12.2023 года - 487398 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных членам кооператива дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в году за предшествующий период:

Согласно п. 4 Протокола № 1 общего отчетного собрания членов СПК «Рассвет» от 11.04.2025 г. при распределении чистой прибыли за 2024 год принято решение направить чистую прибыль на:

1. На выплату дивидендов – 898 020 руб.;
2. На премии членам и работникам кооператива – 3 592 080 руб. (с том числе сумма премии 2 968 661 руб., налоги 623 419 руб.);
3. На кооперативные выплаты 1 122 525 руб., из них:
 - на пополнение приращенных паёв членов кооператива – 785 768 руб.;
 - на выплату членам кооператива – 336 757 руб.;
4. В неделимый фонд – 16 037 876,6 руб.;
5. В фонд соцкультбыта – 800 000 руб.

Сведения о начисленных членам кооператива дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: отсутствуют.

17. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Для целей Закона № 115-ФЗ бенефициарным владельцем является физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц, в том числе через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных юридических лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Клиентом - юридическим лицом либо прямо или косвенно контролирует действия Клиента - юридического или физического лица, в том числе имеет возможность определять решения, принимаемые Клиентом.

Согласно реестру членов кооператива, ни один член не владеет долей паевого фонда в размере более 25%.

Более того, на основании п. 11 ст. 4 Закона о сельскохозяйственной кооперации и Устава кооператива юридическое лицо, являющееся членом кооператива, имеет один голос при принятии решений общим собранием.

Полномочия Председателя кооператива ограничены Уставом кооператива.

Бенефициарные владельцы в кооперативе отсутствуют.

Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание членов кооператива.

Коллегиальный орган управления – Правление Кооператива, наблюдательный совет кооператива.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является:

- Председатель Правления, гл специалисты.
- Члены правления-12 чел,
- члены наблюдательного совета-9 чел.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных членам кооператива дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в году за предшествующий период:

Согласно п. 4 Протокола № 1 общего отчетного собрания членов СПК «Рассвет» от 11.04.2025 г. при распределении чистой прибыли за 2024 год принято решение направить чистую прибыль на:

1. На выплату дивидендов – 898 020 руб.;
2. На премии членам и работникам кооператива – 3 592 080 руб. (с том числе сумма премии 2 968 661 руб., налоги 623 419 руб.);
3. На кооперативные выплаты 1 122 525 руб., из них:
 - на пополнение приращенных паёв членов кооператива – 785 768 руб.;
 - на выплату членам кооператива – 336 757 руб.;
4. В неделимый фонд – 16 037 876,6 руб.;
5. В фонд соцкультбыта – 800 000 руб.

Сведения о начисленных членам кооператива дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: отсутствуют.

17. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Для целей Закона № 115-ФЗ бенефициарным владельцем является физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц, в том числе через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных юридических лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Клиентом - юридическим лицом либо прямо или косвенно контролирует действия Клиента - юридического или физического лица, в том числе имеет возможность определять решения, принимаемые Клиентом.

Согласно реестру членов кооператива, ни один член не владеет долей паевого фонда в размере более 25%.

Более того, на основании п. 11 ст. 4 Закона о сельскохозяйственной кооперации и Устава кооператива юридическое лицо, являющееся членом кооператива, имеет один голос при принятии решений общим собранием.

Полномочия Председателя кооператива ограничены Уставом кооператива.

Бенефициарные владельцы в кооперативе отсутствуют.

Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание членов кооператива.

Коллегиальный орган управления – Правление Кооператива, наблюдательный совет кооператива.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является:

- Председатель Правления, гл специалисты.
- Члены правления-12 чел,
- члены наблюдательного совета-9 чел.

Члены, наблюдательного Совета и члены Правления кооператива кроме оплаты труда, арендной платы за земельные участки, других доходов от СПК не получали. По сделкам покупки продукции, услуг, полученных от СПК, цены не отличались от цен других покупателей.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	16599	17519
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	4980	5255
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1838	1997
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала (Больничные)	74	74
	Иное вознаграждение (дивиденды, премии)	2780	2705
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	26271	27550

18. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

19. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим.

20. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2024 года получала государственную помощь. В размере 5766 тыс руб.

21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности в 2025г являются следующие факты (п. 27 ПБУ 4/99):

Наименование чрезвычайного факта деятельности	Принятые меры	Последствия этого факта
Засуха, заморозки	-	Гибель урожая на площади 670,61га

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

22. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н..

23. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду незначительности сумм.

12.02.2026 г.

Председатель Правления _____ КРАВЦОВ А.Б.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	стисано	амортизация	обесценение	переоценена	переклассифицировано
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателей	Период	Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	снято	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		на начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	416 458	(187 144)	21 963	(131)	131	(21 840)	-	-	-	-	-	438 280	(208 853)
	За 2024 г.	376 920	(168 855)	42 650	(3 112)	3 112	(21 401)	-	-	-	-	-	416 458	(187 144)
	За 2025 г.	30 430	(14 839)	-	-	-	(2 829)	-	-	-	-	-	30 430	(17 468)
	За 2024 г.	30 430	(12 207)	-	-	-	(2 632)	-	-	-	-	-	30 430	(14 839)
	За 2025 г.	243 053	(160 571)	11 000	(17)	17	(18 305)	-	-	-	-	-	254 036	(178 859)
транспортные средства	За 2024 г.	219 005	(146 047)	27 143	(3 095)	3 095	(17 619)	-	-	-	-	-	243 053	(160 571)
	За 2025 г.	16 043	(11 465)	-	(114)	114	(898)	-	-	-	-	-	15 929	(12 249)
	За 2024 г.	16 060	(10 340)	-	(17)	17	(1 142)	-	-	-	-	-	16 043	(11 465)
многолетние насаждения	За 2025 г.	328	(269)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	328	(277)
	За 2024 г.	328	(261)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	328	(269)
	За 2025 г.	126 604	-	10 963	-	-	-	-	-	-	-	-	137 557	-
земельные участки и объемы природопользования	За 2024 г.	111 097	-	15 507	-	-	-	-	-	-	-	-	126 604	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая стоимость	накопленная амортизация	накопленные амортизация и обесценение
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	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего
	91 870	137 557	102 710	126 604	96 968	111 097

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, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения, имущественных прав организации, - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения, имущественных прав организации, - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего
	-	-	-	-	-	-
	-	-	18 300	-	39 300	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве основных средств	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение объектов	За 2025 г.	-	-	21 953	-	(21 953)	-

Итого по строкам отчета	За 2024 г.	-	-	42 650	-	-	(42 650)	-	-
	Средств - всего	За 2025 г.	-	11 000	-	-	(11 000)	-	-
Машин и оборудования	За 2026	-	-	27 143	-	-	(27 143)	-	-
	За 2025г	-	-	10 953	-	-	(10 953)	-	-
земельные участки и объекты природопользования	За 2024 г.	-	-	15 507	-	-	(15 507)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
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	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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 Взносы ПФ	За 2025 г.	778	-	-	-	-	-	-	-	778	-
	За 2024 г.	778	-	-	-	-	-	-	-	778	-
	За 2025 г.	778	-	-	-	-	-	-	-	778	-
	За 2024 г.	778	-	-	-	-	-	-	-	778	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего Займы выданные	За 2024 г.	-	-	22 000	(22 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 000	(22 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	фактическая себестоимость	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	219 399	-	354 022	373 628	-	-	-	X	199 793	-
	За 2024 г.	231 292	-	685 763	(697 656)	-	-	-	X	219 399	-
сырье и материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	48 511	-	109 399	(122 396)	-	-	-	X	35 514	-
	За 2024 г.	34 325	-	155 430	(141 244)	-	-	-	X	48 511	-
затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	62 156	-	78 877	(62 156)	-	-	-	X	78 877	-
	За 2024 г.	50 025	-	278 634	(266 503)	-	-	-	X	62 156	-
готовая продукция и товары для продажи	За 2025 г.	108 732	-	165 746	(189 076)	-	-	-	X	85 402	-
	За 2024 г.	146 942	-	251 699	(289 909)	-	-	-	X	108 732	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

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 залоге, - 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	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	29 698	(2 208)	637 590	-	(652 815)	-	-	-	-	14 473	(2 191)
	3а 2024 г.	38 196	(2 208)	595 502	-	(604 000)	-	-	-	-	29 698	(2 208)
	3а 2025 г.	2 208	(2 208)	214 019	-	(214 036)	-	-	-	-	2 191	(2 191)
	3а 2024 г.	7 437	(2 208)	352 786	-	(358 015)	-	-	-	-	2 208	(2 208)
	3а 2025 г.	683	-	15 154	-	(15 009)	-	-	-	-	828	-
	3а 2024 г.	1 211	-	1 434	-	(1 962)	-	-	-	-	683	-
авансы выданные	3а 2025 г.	13 366	-	142 437	-	(145 693)	-	-	-	-	10 110	-
	3а 2024 г.	26 280	-	213 557	-	(226 471)	-	-	-	-	13 366	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	-	30	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	1 592	-	1 425	-	(1 708)	-	-	-	-	1 309	-
прочие	3а 2024 г.	1 301	-	1 928	-	(1 637)	-	-	-	-	1 592	-
	3а 2025 г.	11 849	-	264 525	-	(276 369)	-	-	-	-	5	-
Итого	3а 2024 г.	1 967	-	25 797	-	(15 915)	-	-	-	-	11 849	-
	3а 2025 г.	29 698	(2 208)	637 590	-	(652 815)	-	-	X	-	14 473	(2 191)
	3а 2024 г.	38 196	(2 208)	595 502	-	(604 000)	-	-	X	-	29 698	(2 208)

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	2 191	-	2 208	-	2 208	-
краткосрочная	2 191	-	2 208	-	2 208	-
	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило		списано		переклассифицировано		
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы						
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 560	-	108	-	(108)	-	(3 560)	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 560	-	108	-	(108)	-	(3 560)	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 474	439 226	489	(411 304)	(489)	-	-	35 396
	3а 2025 г.	6 308	380 888	-	(383 282)	(109)	3 560	-	7 474
	3а 2024 г.	82	132 200	-	(132 124)	-	-	-	158
	3а 2025 г.	80	210 545	-	(210 545)	-	-	-	82
	3а 2024 г.	138	3 062	-	(3 200)	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и авансы полученные	3а 2025 г.	81	3 149	-	(3 092)	-	-	-	138
	3а 2024 г.	1 581	15 626	-	(17 102)	-	-	-	105
	3а 2025 г.	93	17 592	-	(16 104)	-	-	-	1 581
	3а 2024 г.	3 560	33 000	489	(3 560)	(489)	-	-	33 000
	3а 2025 г.	3 560	-	109	(3 560)	(109)	3 560	-	3 560
	3а 2024 г.	2 113	255 338	-	(255 318)	-	-	-	2 113
Итого	3а 2025 г.	7 474	439 226	489	(411 304)	(489)	-	X	35 396
	3а 2024 г.	9 868	380 888	109	(383 282)	(109)	X	-	7 474

е обязательства (за исключением оцен

9868

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.	-	-	-	-	
	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	
	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	29 390	18 300	39 300
в т.ч. Объекты основных средств	29390	18300	39300
и зних переданные в залог	28390	18300	39300

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	116 339	140 258
Затраты на оплату труда	69 893	67 999
Отчисления на социальные нужды	15 932	14 052
Амортизация	21 840	21 401
Прочие затраты	16 830	44 356
Итого по элементам	240 834	288 066
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	6 609	26 079
Итого расходы по обычным видам деятельности	243 420	314 145

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	5 766
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	5 766
субсидия		

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.	-	-	-	-