

СПК РЫБОЛОВЕЦКИЙ КОЛХОЗ "ВОСХОД"

Адрес: 682571, с. Аян, Аяно-Майский район, Хабаровский край, ул. Пшеничного, 2 тел.21-8-63
ИНН 2708000273 / 270801001 ОКПО 03886211

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
СПК РК «Восход» за 2025 год
(ед. изм.-тыс. руб.)

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Официальным наименованием проверяемого экономического субъекта является **Сельскохозяйственный производственный кооператив Рыболовецкий колхоз "Восход"**, краткое наименование СПК РК «Восход»(далее по тексту-Кооператив).

Место нахождения: 682571, Хабаровский край, Аяно-Майский район, с. Аян, ул. Пшеничного, 2

Организация зарегистрирована: Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №3 по Хабаровскому краю 30.01.2003 года за основными регистрационными номером 1032700247799, согласно свидетельству о государственной регистрации юридического лица серии 27 000959776 от 28.02.2003г.,
ИНН/КПП – 2708000273/270801001.
ОКТМО 08606403101.

Вид деятельности Колхоза:

Основным видом экономической деятельности, является рыболовство. Кооператив является сельскохозяйственным производителем. Доля дохода в общем объеме от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет более 70 процентов. Кооператив не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 год составляет 23 человека, из них сезонные(наемные)работники 15 человек. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 год составляет 21 человек, из них сезонные (наемные) работники 15 человек. Органами управления Кооператива являются:

Общее собрание членов кооператива;
Правление;
Председатель.

Состав правления по состоянию на 31.12.2025.:

- 1)Корзунов Валерий Федорович
- 2)Светловская Анна Сергеевна
- 3)Адамова Мария Андреевна

2) Светловская Анна Сергеевна
3) Адамова Мария Андреевна

Председатель правления. Корзунов Валерий Федорович (Протокол очередного общего собрания членов № 1 от 12.05.2024г., Приказ №01/ПШ от 13.05.2024 года).

2. Сведения о формировании бухгалтерской отчетности и об учетной политике Кооператива

Бухгалтерская отчетность Кооператива сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб. продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Отчетность составлена и утверждена по стандартам, утвержденным в РФ.

Основные положения учетной политики:

Согласно положениям п. 3 и п. 51 ФСБУ 6/2020 СПК РК «Восход» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ). Применяет ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

- Учет основных средств. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно по упрощенным правилам.

Основание: п. 48, 49 ФСБУ 6/2020. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно.

Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/20. Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяцев стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 6.5 ПБУ 10/99, подп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019, подп. «б» п. 11 ФСБУ 26/2020, п. 6 ПБУ 1/2008

Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за основным признанием в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020. Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых

изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении. Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020

Проверка на обесценение проводится 1 раз в год. Источники информации о стоимости активов определяются перед каждой проверкой в зависимости от объекта.

Основание: п. 38, 39 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020. Результаты обесценения учитываются на субсчете счета 02 «Амортизация основных средств».

Основание: п. 38, 39 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов

• Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Способ списания МПЗ в производство, на расходы осуществляется по методу ФИФО.

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, броуки, халаты, полубрики, тулупы, различная обувь, рукавицы, перчатки, другие виды специальной одежды).

Спецодежда, выдаваемая в пределах норм, установленных «Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты», учитывается по фактической себестоимости приобретения.

В связи с агрессивной средой эксплуатации специальной одежды (резкие перепады температуры, постоянная работа с морской водой, интенсивный ежедневный 12 часовой рабочий день, использование дезинфицирующих моющих средств, для соблюдения санитарных норм

(поддержание стерильности, устранение запахов) подвергается ежедневной стирке), если сроки эксплуатации специальной одежды не превышают 12 месяцев и стоимость до 100 000 рублей, то ее стоимость списывается на затраты одновременно в момент ее передачи работнику.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Отгруженные товары. Сданные работы, оказанные услуги отражаются в учёте по фактической полной себестоимости.

Учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Готовая продукция отражается в учете по фактическим затратам с применением счета 43 «Готовая продукция».

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по курсу Центробанка.

Документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рублях приводятся на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (развернуто).

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Кооперативом и покупателями (заказчиками) с НДС., так как Кооператив является плательщиком НДС.

• Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально прямым затратам.

Принятая в Кооперативе учетная политика применялась последовательно в течение текущего 2023г.(приказ 3112 от 31.12.2021г.)

- Изменения в учетную политику на 2023г. по существенным способам и методам бухгалтерского не вносились.
- Кооператив является плательщиком единого сельскохозяйственного налога 110(ЕСХН).
- Для целей налогового учета с 1 января 2019 года СПК РК «Восход» признается плательщиками НДС (п. 12 ст. 9 Закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ). Не использует право на освобождение от уплаты НДС (статья 145 НК РФ).
- Для целей налогового учета с 1 января 2018 года СПК РК «Восход» признается плательщиками налога на имущество организаций (не относится к объекту налогообложения в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

Изменения квалификации, изменение учетной политики, исправление ошибок

С 01.01.2023 года Общество впервые применяет:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения указанных стандартов отражаются в отчетности за 2023 год перепективно (только в отношении произведенных одновременно корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с указанным стандартом.
2. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н . Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения указанного стандарта отражаются в отчетности за 2023 год перепективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2023 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
3. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Общество не применяло настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает в 2024 г. Общество как арендатор по каждому договору

аренды единовременно признает на конец года, предоставляющего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предоставляющий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. При первом применении стандарта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остатков не уплаченными арендными платежами, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В бухгалтерском балансе ППА отражено в составе строки 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

3. Имущество и фонды Колхоза:

- Паевой фонд Колхоза составляет 110 173 рублей по состоянию на 31.12.2025г. Паяевой фонд состоит из обязательного-паяевого взноса, дополнительного паяевого взноса членов Колхоза, приращенного пая, паяевого взноса ассоциированного члена Колхоза и соответствующей части чистых активов Колхоза в стоимостном выражении. Имущество, находящееся в собственности Колхоза, делится в денежном выражении на паяевые взносы ее членов.

- Резервный фонд Колхоза формируется путем отчисления части прибыли Колхоза, размер которого составляет 25 % от паяевого фонда. Резервного фонда на конец 2025 года равен 33 245 тыс. руб.

- Источники собственных средств, представленные в разделе III Капиталы и резервы бухгалтерского баланса, и сумма, на которую увеличивается паяевой фонд кооператива за счет имущества кооператива, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов кооператива и суммой паяевого фонда и резервного фонда кооператива.

4. Информация о финансовых результатах

- *Расшифровка выручки по номенклатурным группам с учетом НДС.*

Номенклатурные группы	2025г	2024г
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.
ПРОДУКЦИЯ ИЗ РАЗНЫХ ВИДОВ РЫБ	20	2 294
ПРОДУКЦИЯ ИЗ СЕЛЬДИ	69 890	55 159
ПРОДУКЦИЯ ЛОСОСЕВАЯ	103 114	169 395
Прочие виды деятельности	4 574	8 403
Итого	177598	235 251

- Расшифровка себестоимости продаж по номенклатурным группам с учетом НДС.

Номенклатурные группы	2025	2024
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.
ПРОДУКЦИЯ ИЗ РАЗНЫХ ВИДОВ РЫБ	31	124
ПРОДУКЦИЯ ИЗ СЕЛЬДИ		
ПРОДУКЦИЯ КРАБОВАЯ	33 465	28 747
ПРОДУКЦИЯ ЛОСОСЕВАЯ	-	-
Прочие виды деятельности	74 760	138 326
	481	2 812
Итого	108 737	166 219

5.1. Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	369 725	(298 047)	4 194	-	-	(14 117)	373 919	(312 164)	
	За январь - декабрь 2024 г.	371 896	(280 943)	1 644	(11 124)	2 185	(14 932)	369 725	(298 047)	
в том числе: Здания	За январь - декабрь 2025 г.	152 367	(148 713)	-	-	-	(77)	152 367	(148 789)	
	За январь - декабрь 2024 г.	152 367	(148 636)	-	-	-	(77)	152 367	(148 713)	
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	65	(65)	-	-	-	-	65	(65)	
	За январь - декабрь 2024 г.	11 189	(2 068)	-	(11 124)	2 185	(182)	65	(65)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	84 479	(74 180)	1 494	-	-	(3 579)	85 973	(77 759)	
	За январь - декабрь 2024 г.	82 835	(69 623)	1 644	-	-	(4 557)	84 479	(74 180)	
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	162	(162)	-	-	-	-	162	(162)	
	За январь - декабрь 2024 г.	162	(162)	-	-	-	-	162	(162)	
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	124 120	(70 817)	2 700	-	-	(10 344)	126 820	(81 161)	
	За январь - декабрь 2024 г.	116 811	(56 555)	-	-	-	(9 904)	124 120	(70 817)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - декабрь 2025 г.	2 382	(1 905)	-	-	-	(51)	2 382	(1 957)	
	За январь - декабрь 2024 г.	2 382	(1 854)	-	-	-	(51)	2 382	(1 905)	

6.1.

Запасы. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	43 408	151 095	(108 912)		X	85 592
	За январь - декабрь 2024 г.	44 485	168 671	(169 748)		X	43 408
в том числе:							
Сырье и материалы	За январь - декабрь 2025 г.	8 776	20 979	(174)			2 099
	За январь - декабрь 2024 г.	1 185	28 051	(236)			8 776
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.	2 007	-	(108 256)			39 165
	За январь - декабрь 2024 г.	25 587	-	(169 388)			2 007
Товары	За январь - декабрь 2025 г.	-	15	-			-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	14	-			-
Незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.	32 625	130 101	(481)			44 328
	За январь - декабрь 2024 г.	17 714	140 606	(124)			32 625

7.1. Резервы по сомнительным долгам.

Кооператив формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары и не погашенной в срок. В 2024 году создан резерв по сомнительным долгам в сумме 3 643 742 рублей.

7.3. Информация о кредитах и займах. Финансовые вложения.

Задолженность по кредитам и займам отражается в отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Сумма процентов причитающихся к уплате по займам и кредитам полученных, начисляется равномерно и включается в состав прочих расходов.

Заемные ресурсы, привлеченные в 2025г. были направлены на финансирование хозяйственной деятельности Кооператива, пополнение оборотных средств.

Создание резерва под обеспечение финансового вложения в сумму 1 359 705,85 руб.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозиты до востребования, сроком более 1 месяца признаются в составе финансовых вложений. Займы, выданные работникам в зависимости от сроков погашения отражаются в составе финансовых вложений.

7.4. Информация об операциях со связанными сторонами

Операций со связанными сторонами, оказывающие существенное влияние на деятельность кооператива не проводились.

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты), руб.		Задолженность дебиторская (кредиторская (в скобках))		Сроки осуществления (завершения) расчетов по незавершенным операциям
			2025	2024	2025	2024	
Альба	Члены кооператива, старший руководящий персонал	Договор займа	(1861)	4757	(7506)	(9367)	нет
Альба Торг Экспорт	Доля участия кооператива в уставном капитале 55%, члены кооператива	Купля-продажа материалов, работ (услуг)					нет
	Члены кооператива, доля участия кооператива в уставном капитале 100% старший руководящий персонал	Оказание услуг	(97)	7150	(163)	(260)	нет
Альба-Строй ДВ		Договор займа	(1000)	7330	29936	30936	нет

Тыс. руб.

Все расчеты осуществляются в денежной форме. Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2025 г. не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

7.5. Информация по операциям с основным управленческим персоналом:

Выплаты основному управленческому персоналу осуществляется в соответствии с ТК РФ составляют 21 990 тыс. руб., с НДФЛ. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, обязательное пенсионное страхование начисляются и перечисляются в соответствующий внебюджетный фонд в соответствии с требованиями российского законодательства. Кооператив выполняет обязанности налогового агента по НДФЛ в соответствии с НК.

8. Затраты на производство за 2025 всего:

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	59 827	36 370
Отчисления на социальные нужды	39 552	49 747
Амортизация	8 257	9 134
Прочие затраты	14 285	15 716
Итого по элементам	74 812	99 916
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	196 733	210 884
Итого расходы по обычным видам деятельности	(81 191) 115 542	(7 313) 203 570

9. Денежные средства и их эквивалент

№ п/п	Наименование показателя	Тыс. руб.			
1	2	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	3	4		5
2	Денежные средства на расчетных счетах в Долл. США	52,767	4 799,1	73,086	
3	Денежные средства на расчетных счетах в Евро	-	-	-	
4	Денежные средства в кассе	-	-	-	

