

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый колхозим 01.11 - Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

2. Учетная политика

Учетная политика Организации на 2025 год утверждена приказом председателя от 31.12.2024г № 68, в связи с началом применения ФСБУ 4/2003. Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Существенность информации в отчетности признается организацией самостоятельно. Показатель отчетности раскрывается, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах средств раскрытие информации осуществляется независимо от их существенности по следующим показателям: основные средства, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, кредиторская задолженность, оценочные обязательства. Организация в соответствии с п.9 ФСБУ 4/2023 составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

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

Используемые формы отчетности приведены в Приложении №1 к приказу об Учетной политике от 31.12.2024 г № б/н. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В упрощенном виде применяются ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7.4 ПБУ 1/2008, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не

превышают 10 % суммы начисленной амортизации. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	189 782□	200 276	149 258□
в том числе:			
<i>здание и сооружения</i>	25 551	28 912	32 299
в том числе:			
<i>машины и оборудование</i>	147 927	153 459	102 032
в том числе:			
<i>транспортные средства</i>	15 652	17 225	6 952
в том числе:			
<i>производственный и хозяйственный</i>	563	680	796
в том числе:			
<i>рабочий скот</i>			491
в том числе:			
<i>продуктивный скот</i>			6 688
в том числе:			
<i>другие виды основных средств</i>	89		
Неамортизируемые основные средства - всего	1 404□	1 062	1 062
в том числе: основные средства, <i>земельные участки и объекты</i>	1 404□	1 062	1 062

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	20 <u>25</u> г. ²	0	0	25 409	0	(0)	(25 409)	0	0
	за 12 месяцев 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

Наличие и движение финансовых вложений представлено в Приложении № 2.

3.2. Наличие и движение финансовых вложений

Приложение № 2

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	за 2 месяца 20 <u>25</u> г. ²	100	0	0	(0)	0	0	0	0		0
	за 2 месяца 20 <u>24</u> г. ³	100	0	0	(0)	0	0	0	0		0

<i>прочие запасы и затраты</i>	20 <u>25</u> г. ²	-	(0)	154860	(154 805)	0	0	0	0	55	(0)
	за 2 месяца										
	20 <u>24</u> г. ³	-	(0)		(-)	0	0	0	0	-	(0)

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Приложении № 4.

3.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Приложение № 4

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2 месяца 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 2 месяца 20 24 г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
в том числе: <i>(вид)</i>	за 2 месяца 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 2 месяца 20 24 г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2 месяца 20 25 г. ²	73569	(0)	349 575	0	(364 691)	(0)	0	0	58453	(0)
	за 2 месяца 20 24 г. ³	8736	(0)	449 303	0	(384 470)	(0)	0	0	73569	(0)
в том числе: <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за 2 месяца 20 25 г. ²	73 521	(0)	339 670	0	(355 058)	(0)	0	0	58 133	(0)
	за 2 месяца 20 24 г. ³	8 523	(0)	439 857	0	(374 859)	(0)	0	0	73 521	(0)
в том числе: <i>авансы выданные</i>	за 2 месяца 20 25 г. ²		(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 2 месяца 20 24 г. ³		(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
в том числе: <i>прочие</i>	за 2 месяца 20 25 г. ²	48	(0)	9 905	0	(9 633)	(0)	0	0	320	(0)
	за 2 месяца 20 24 г. ³	213	(0)	9 446	0	(9 611)	(0)	0	0	48	(0)

Итого	за 2 месяца 20 <u>25</u> г. ²	73569	(0)	349 575	0	(17 181)	(0)	0	X	58453	(0)
	за 2 месяца 20 <u>24</u> г. ³	8736	(0)	449 303	0	(384 470)	(0)	0	X	73569	(0)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлено в Приложении № 5.

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

Приложение № 5

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	39712	14 562	0	(14 501)	(0)	0	39 773
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	8605	64 238	0	(33 131)	(0)	0	39 712
в том числе:	за 12 месяцев 20 25 г. ²	5623	0	0	(2 982)	(0)	0	2 641
<i>кредиты</i>	за 12 месяцев 20 24 г. ³	8605	0	0	(2 982)	(0)	0	5 623
в том числе:	за 12 месяцев 20 25 г. ²	34 089	14 562	0	(11 519)	(0)	0	37132
<i>прочие</i>	за 12 месяцев 20 24 г. ³		64 238	0	(30 149)	(0)	0	34 089
Краткосрочные обязательства - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	15 012	47 556	0	(61 173)	(0)	0	1395
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	10 046	21 693	0	(16 727)	(0)	0	15012

в том числе: <i>расчеты с поставщиками и заказчиками</i>	за 12 месяцев 20 <u>25</u> г. ²	12	47 556	0	(46 173)	(0)	0	1 395
	за 12 месяцев 20 <u>24</u> г. ³	46	6 693	0	(6 727)	(0)	0	12
в том числе: <i>расчеты по налогам и сборам</i>	за 12 месяцев 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 12 месяцев 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: <i>кредиты</i>	за 12 месяцев 20 <u>25</u> г. ²	15 000	0	0	(15 000)	(0)	0	0
	за 12 месяцев 20 <u>24</u> г. ³	10 000	15 000	0	(10 000)	(0)	0	15 000
в том числе: <i>прочие</i>	за 12 месяцев 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 12 месяцев 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Итого	за 12 месяцев 20 <u>25</u> г. ²	29 517	54 724	62 118	(75 674)	(0)	X	41 168
	за 12 месяцев 20 <u>24</u> г. ³	5 911	18 651	85 931	(49 858)	(0)	X	54 724

Наличие и движение денежных средств представлено в Приложении № 6.

3.6. Движение денежных средств

Приложение № 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	За 12 месяцев 2025г	155	2 055 542	2 055 234	462
	За 12 месяцев 2024г	5 411	1 480 434	1 485 691	155
в том числе	За 12 месяцев 2025г	51	1 234	1 281	4
денежные средства в кассе	За 12 месяцев 2024г	100	6 889	6 938	51
денежные средства на расчетном счете	За 12 месяцев 2025г	104	2 054 308	2 053 954	458
	За 12 месяцев 2024г	5 312	1 473 544	1 478 752	104
денежные средства на специальных счетах в банках	За 12 месяцев 2025г	0	0	0	0
	За 12 месяцев 2024г	0	0	0	0

Расходы по обычным видам деятельности представлены в Приложении № 7.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Приложение № 7

Наименование показателя	За 12 месяцев	
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	85 569□	83 902□
Затраты на оплату труда	20 137□	21 406□
Отчисления на социальные нужды	5 206□	5 146□
Амортизация	35 561	28 599□
Прочие затраты	25 669□	22 561□
Итого по элементам	172 142	161 614

Информация о государственной помощи представлена в Приложении № 8.

3.8. Государственная помощь

Приложение № 8

Наименование показателя	За 12 месяцев	
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	7 614	11 139
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	0	0
на финансирование текущих расходов	7 614	11 139

Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4/2023)

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Кооператив способен продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Кооператива продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Приложения:

- Таблица 3.1. Наличие и движение основных средств;
- Таблица 3.2. Наличие и движение финансовых вложений;
- Таблица 3.3. Наличие и движение запасов;
- Таблица 3.4. Наличие и движение дебиторской задолженности;
- Таблица 3.5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств);
- Таблица 3.6. Наличие и движение денежных средств;
- Таблица 3.7. Расходы по обычным видам деятельности;
- Таблица 3.8. Государственная помощь (бюджетные средства).

Председатель

(наименование должности)



Кармашов Н.Ю.

(расшифровка подписи)

" 30 " марта

2016 Г.

- ¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует акт
- ² Указывается отчетный период.
- ³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- ⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- ⁵ Указывается отчетная дата.
- ⁶ Указывается предыдущий год.
- ⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.

Информация о капитале представлена в Приложении № 10.

3.10. Капитал

Приложение № 10

Наименование показателя	Приложение № 10	
	на <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г.	на <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.
Паевой фонд	22	22
Резервный фонд	10 000	10 000
Фонд развития производства (неделимый)	14 068	14 068
Фонд социального развития (неделимый)	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	433 765	381 171 □
Итого по разделу III баланса	457 855	405 261