

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
СССПК «Покровский»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

Основные сведения	3
Основные виды экономической деятельности	4
Учетная политика	5
Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	8
1. Нематериальные активы	8
2. Основные средства	9
3. Запасы	12
8. Дебиторская задолженность	15
9. Денежные средства	18
10. Капитал и резервы	18
11. Обязательства	18
12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	21
13. События после отчетной даты	22

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности СССПК «Покровский» (далее по тексту - Кооператив) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Раскрываемая годовая (бухгалтерская) отчетность Кооператива состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года (далее по тексту – бухгалтерский баланс), отчета о финансовых результатах за 2025 год (далее по тексту – отчет о финансовых результатах) и настоящих пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В настоящих пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Кооператива составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Основные сведения

Полное и сокращенное наименование: Сельскохозяйственный снабженческо-сбытовой перерабатывающий потребительский кооператив «Покровский» (СССПК «Покровский»)

Решение о создании Кооператива было принято 18 апреля 2017 согласно протоколу № 1 от 18.04.2017.

ОГРН и дата его присвоения: 1173668024265 от 24.04.2017

Место нахождения по ЕГРЮЛ: Воронежская область, Хохольский район, село Устье, дом 24, офис 5

Почтовый адрес: 396838, Воронежская обл., Хохольский р-н, с Устье, ул. Ленина, д. 24, офис 5.

Информация об органах управления

Высший орган управления: Общее собрание членов Кооператива.

Коллегиальный исполнительный орган: Правление Кооператива.

Единоличный исполнительный орган: Председатель Кооператива – Караваев Сергей Александрович.

Информация о контрольных органах

Наблюдательный совет по состоянию на 31.12.2025 не имеет членов.

Сведения о структуре паевого фонда и конечном бенефициаре Кооператива

Паевой фонд Кооператива составляет 100 тыс. рублей. Членом Кооператива является одно юридическое лицо (ООО «Дон»).

Конечным бенефициаром Кооператива является Чернушкин Геннадий Викторович, владеет 75% уставного капитала ООО ПК «Ангстрем», которое является основным участником ООО «Дон» (85% уставного капитала).

Основные виды экономической деятельности

Основной деятельностью Кооператива является переработка и сбыт закупленной сельскохозяйственной продукции, производство молока и молочной продукции.

ОКВЭД согласно уставу/ЕГРЮЛ:

- 10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции
- 01.45 Разведение овец и коз
- 01.47 Разведение сельскохозяйственной птицы
- 10.11.1 Производство мяса в охлажденном виде
- 10.12.1 Производство мяса птицы в охлажденном виде
- 10.13.2 Производство колбасных изделий
- 10.41.24 Производство нерафинированного подсолнечного масла и его фракций
- 10.41.4 Производство жмыха и муки тонкого и грубого помола из семян или плодов масличных культур
- 10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки
- 46.11 Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами
- 46.17 Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
- 46.21.1 Торговля оптовая зерном, семенами и кормами для животных
- 46.21.13 Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами
- 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами
- 46.33.1 Торговля оптовая молочными продуктами
- 46.33.3 Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами
- 46.71.2 Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин
- 47.21 Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах
- 47.22 Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах
- 47.24 Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах

47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах

47.29 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах

47.81.2 Торговля розничная на рынках пищевыми продуктами, напитками и табачной продукцией

52.24 Транспортная обработка грузов

77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств

77.31 Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования.

Среднесписочная численность Кооператива составила:

- 1) на 31.12.2023 4 человек;
- 2) на 31.12.2024 0 человек;
- 3) а 31.12.2025 0 человек.

Учетная политика

Основа представления информации в отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность СССПК «Покровский» за 2025 год, подготовлена в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской отчетности, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Кооперативе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним документов.

Учетная политика Кооператива сформирована на основе следующих основных допущений:

— активы и обязательства Кооператива существуют обособлено от имущества собственника Кооператива и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

— выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

— факты хозяйственной жизни Кооператива относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности хозяйственной жизни).

Учетная политика Кооператива предполагает соблюдение требований полноты, осмотристельности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Кооперативом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и структурными подразделениями Кооператива, независимо от их места нахождения.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов

Информация об изменении учетной политики

На 2025 год внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

1. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 15н (далее по тексту – ФСБУ 4/2023);

2. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом России от 13.01.2023 № 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

С 2025 года Кооператив изменил учетную политику в соответствии с требованиями представления информации, установленными ФСБУ 4/2023 в части:

— обособленного представления объектов основных средств, относящиеся к инвестиционной деятельности и капитальных вложений в них в строке «Инвестиционная деятельность» бухгалтерского баланса;

— обособленного представления долгосрочных активов к продаже в строке баланса «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса.

Объект недвижимости классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, представляющая отдельную группу основных средств, если объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста стоимости. В качестве недвижимости Кооператив рассматривает объекты, относящиеся к группе основных средств: земельные участки, здания и сооружения, которые прочно связаны с землей, переместить их можно, только причинив несоразмерный ущерб их назначению.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с новым стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом России от 13.01.2023 № 4н.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Кооператив руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н (далее – ФСБУ 14).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов (НМА) оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Кооператива в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности приобретенные по договору отчуждения и созданные Общества, права патентообладателя на изобретения, полезные модели и промышленные образцы, авторские права на аудиовизуальные ролики;
- права на программы ЭВМ, базы данных;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- положительные результаты по завершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране.

Кооператив не проводит переоценку нематериальных активов. После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом начисленной амортизации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Кооператива на результат интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Кооператив предполагает получать экономические выгоды.

Ежегодно, на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Кооператив проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

К краткосрочным правам относятся активы, обладающих всеми признаками нематериальных активов с предполагаемый срок использования которых не превышает 12 месяцев, включая незаконченные разработки указанных активов. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Кооператив руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Все группы объектов основных средств, включая инвестиционную недвижимость, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимостной лимит активов для принятия его к учету в составе основных средств установлен в размере 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов (ниже установленного лимита) признаются расходами периода, в котором они понесены.

В основные средства включены также существенные по величине, превышающие 1 миллион рублей, затраты Кооператива на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, осуществляемые с частотой более 12 месяцев. Информация о таких объектах раскрывается в отчетности обособленно.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав.

Кооператив проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично

неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Активы, формирующие оценочное обязательство по расходам на демонтаж и ликвидацию имущества и на рекультивацию нарушенных земель, принимаются к учету в составе основных средств по стоимости, равной величине соответствующего оценочного обязательства.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства» Кооператива. Информация о наличии основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости приведена в табличном виде далее.

В конце каждого отчетного года Кооперативом проводится обязательная проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования.

В 2025 году, в результате проверки, были изменены сроки полезного использования объектов основных средств, изменение сроков полезного использования отражено в учете и отчетности перспективно, как корректировка оценочных значений. В отношении других элементов амортизации необходимость изменений не выявлена.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние			перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г	28 962	(16 743)	-	-	-	(12 219)	-	-	-	-	-	28 962	(28 962)
	за 2024 г	28 962	(12 686)	-	-	-	(4 057)	-	-	-	-	-	28 962	(16 743)
в том числе: (здания, сооружения и передаточные устройства)	за 2025 г	553	(323)	-	-	-	(230)	-	-	-	-	-	553	(553)
	за 2024 г	553	(212)	-	-	-	(111)	-	-	-	-	-	553	(323)
машины и оборудование	за 2025 г.	19 732	(11 778)	-	-	-	(7 954)	-	-	-	-	-	19 732	(19 732)
	за 2024 г.	19 732	(9 069)	-	-	-	(2 709)	-	-	-	-	-	19 732	(11 778)
производствен-ный инвентарь	за 2025 г.	51	(21)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	51	(51)
	за 2024 г.	51	(16)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	51	(21)
другие виды основных средств	за 2025 г.	8 626	(4 621)	-	-	-	(4 005)	-	-	-	-	-	8 626	(8626)
	за 2024 г.	8 626	(3 389)	-	-	-	(1 232)	-	-	-	-	-	8 626	(4 621)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	0	12 219	16 276
в том числе: <i>здания, сооружения и передаточные устройства</i>	0	230	341
<i>машины и оборудование</i>	0	7 954	10 663
<i>производственный инвентарь</i>	0	30	35
<i>другие виды основных средств</i>	0	4 005	5 237
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, специальная оснастка, тара;
- товары;
- готовая продукция;
- незавершенное производство.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности в Отчете о финансовых результатах.

В стоимость остатков незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, связанные с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

Готовая продукция учитывается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. При

этом для тестирования на обесценение готовой продукции предполагается, если затраты на переработку каждого вида готовой продукции не могут быть идентифицированы отдельно, они распределяются между видами готовой продукции на пропорциональной и последовательной основе, а именно: на основе относительной стоимости продаж каждого вида продукции внутри всей готовой продукции.

Списание готовой продукции производится по средней себестоимости.

Отпуск или выбытие запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Информация о запасах (материалы, незавершенное производство и др.) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов.

Тестирование запасов на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не выявило фактов обесценения данных активов.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

В залог запасы не передавались.

Авансы на покупку запасов не направлялись.

Информация о движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблицах ниже.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г	2 474	-	12 695	(15 169)	-	-	X	X	-	-
	за 2024 г	9 272	-	8 273	(15 071)	-	-	X	X	2 474	-
в том числе: <i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	за 2025 г	1 524	-	55	(1 579)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	1 501	-	1 798	(1 775)	-	-	-	-	1 524	-
<i>затраты в незавершенном производстве</i>	за 2025 г	692	-	12 640	(13 332)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	5 817	-	6 475	(11 600)	-	-	-	-	692	-
<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	за 2025 г	258	-	-	(258)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	1 954	-	-	(1 696)	-	-	-	-	258	-

8. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Кооператива.

Краткосрочной признается задолженность, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Вся оставшаяся задолженность признается долгосрочной.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов.

Кооператив создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Долгосрочной дебиторской задолженности у Кооператива по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 тысячу рублей.

В 2025 году произошло уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности в отчетном году на 572 тысячи рублей по отношению к данным 2024 года.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Сальдо по Единому налоговому счету по состоянию на 31 декабря 2025 года является дебетовым и составляет 136 рублей.

Информация о составе и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблицах ниже.

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		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 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	573	-	-	-	(546)	(26)	-	-	1	-
	за 2024 г	592	-	544	-	(563)	-	-	-	573	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г	534	-	-	-	(509)	(25)	-	-	-	-
	за 2024 г	289	-	509	-	(264)	-	-	-	534	-
авансы выданные	за 2025 г	34	-	-	-	(32)	(1)	-	-	1	-
	за 2024 г	256	-	30	-	(252)	-	-	-	34	-
расходы будущих периодов	за 2025 г	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	за 2024 г	47	-	5	-	(47)	-	-	-	5	-
Итого	за 2025 г	573	-	-	-	(546)	(26)	-	X	1	-
	за 2024 г.	592	-	544	-	(563)	-	-	X	573	-

9. Денежные средства

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе (кассах) организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах, в том числе на специальных счетах;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок до 90 дней.

Таблица 2. Информация о денежных средствах и их эквивалентах
(тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Денежные средства	16	1 285
в том числе: <i>расчетный счет</i>	16	1 285

10. Капитал и резервы

Паевой фонд Кооператива по состоянию на отчетную дату составил 100 тысяч рублей.

11. Обязательства

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года у Кооператива отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 39 393 тысяч рублей.

В 2025 году произошло уменьшение (увеличение) краткосрочной кредиторской задолженности на 1 329 тысяч рублей.

Налоговые обязательства Кооператива отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Кооператив не имел просроченных обязательств по налогам и сборам.

Информация о составе и движении долгосрочных и краткосрочных обязательств Кооператива в отчетном периоде представлена в Таблицах ниже.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г	40 722	443	-	(1 771)	(1)	-	39 393
	за 2024 г.	37 478	13 332	-	(10 088)	-	-	40 722
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025 г	38 688	53	-	(1 769)	(1)	-	36 971
	за 2024 г.	35 801	12 882	-	(9 995)	-	-	38 688
авансы полученные	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г	1	-	-	(1)	-	-	-
	за 2024 г.	9	-	-	(8)	-	-	1
прочие дебиторы и кредиторы	за 2025 г	2 033	390	-	(1)	-	-	2 422
	за 2024 г.	1 661	450	-	(78)	-	-	2 033

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		
из них расчеты по страховым взносам	за 2025 г	1	-	-	(1)	-	-	-
	за 2024 г.	30	-	-	(29)	-	-	-
Итого	за 2025 г	40 722	443	-	(1 771)	(1)	X	39 393
	за 2024 г.	37 478	13 332	-	(10 088)	-	X	40 722

12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Величина убытка прошлых лет на конец отчетного периода составила 51 429 тысяч рублей, на начало отчетного периода составила 36 387 тысяч рублей.

Величина убытка отчетного года составила 15 042 тысяч рублей.

Доходы и расходы Кооператива

Показатели	тыс. руб.	
	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	206	13 135
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(2 408)	(17 812)
Валовая прибыль	(2 202)	(4 677)
Коммерческие расходы	(23)	(828)
Управленческие расходы	(34)	(652)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(2 259)	(6 157)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(12 783)	(7 951)
В том числе:		
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	(8)
Прочие доходы	39	33
Прочие расходы	(12 822)	(7 976)
Налог на прибыль	-	-
в т.ч. текущий налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль	(15 042)	(14 108)

Структура показателя себестоимость представлена в разрезе статей элементов затрат как расходы по обычным видам деятельности ниже.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г.
Материальные затраты	787	4 599
Затраты на оплату труда		1 275
Отчисления на социальные нужды		387
Амортизация	262	4 061
Прочие затраты	466	2 149
Итого по элементам	1 515	12 471
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	950	6 821
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 465	19 292

13. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенных событий, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не произошло.

Специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией с 24 февраля 2022 года, не повлияла на деятельность Общества, в том числе и в период после отчетной даты.

Председатель

С.А. Караваев

18.02.2025