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

1.Основные виды экономической деятельности

Наименование предприятия	Сельскохозяйственный производственный кооператив «Рыболовецкий колхоз «Освобождение» Архрыбколхозсоюза	
Сокращенное наименование предприятия	СПК РК «Освобождение» АРКС	
Адрес юридического лица	164763, Архангельской область, муниципальный округ Мезенский, село Койда, здание 113	
Основной вид деятельности	03.11	Рыболовство морское
Дополнительные виды деятельности	01.41	Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
	01.49.4	Разведение оленей
	01.61	Предоставление услуг в области растениеводства
	10.11.3	Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде
	10.51.1	Производство питьевого молока и питьевых сливок
	10.51.9	Производство прочей молочной продукции
	25.62	Обработка металлических изделий механическая
	46.38.1	Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов
	46.90	Торговля оптовая неспециализированная
	47.11	Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
	47.23.1	Торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах
	49.41.2	Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами
	82.19	Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса
	96.09	Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки

2.Учетная политика

Учетная политика СПК РК «Освобождение» АРКС формируется главным бухгалтером на основании ПБУ № 1/2008 и утверждается председателем Кооператива.

СПК РК «Освобождение» АРКС является головной организацией и состоит на налоговом учете в Федеральной налоговой службе по Архангельской области и НАО (свидетельство о постановке на налоговый учет: серия 29 № 001708961, выданное Межрайонной ИФНС №9 по Архангельской области и НАО в городе Северодвинске Архангельской области).

СПК РК «Освобождение» АРКС имеет:

-Обособленное подразделение «Отдел флота в г.Мурманске», зарегистрированное по адресу: г. Мурманск, ул. Траловая, д. 12-а, офис 220, состоящее на налоговом учете в ИФНС России по г. Мурманску;

-Обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу г. Архангельск, пр. Чумбарова-Лучинского, д. 10, корпус 1, состоящее на налоговом учете в ИФНС России по г. Архангельску.

С 1 января 2006 года СПК РК «Освобождение» АРКС применяет специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

С 10 июля 2021 года Кооператив является субъектом малого предпринимательства.

Кооператив применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные согласно Федеральному стандарту ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н:

-Бухгалтерский баланс;

-Отчет о финансовых результатах;

-Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о ОФР).

В целях упорядочения учета расчетов по налогам и сборам от заработной платы, повышения эффективности осуществления контроля по ним Кооператив производит централизованную уплату налогов по месту нахождения головного предприятия. Уплата НДФЛ и транспортного налога по обособленным подразделениям производится на КБК по месту их нахождения.

Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных синтетического и аналитического учетов. Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами, которые служат основанием для ведения бухгалтерского учета.

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Кооперативом при составлении бухгалтерской отчетности не применяются.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Кооператив, как субъект малого предпринимательства, применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно – без пересчета показателей прошлых лет.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После

признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, без переоценки. Изменения первоначальной стоимости допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации соответствующих объектов.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации, без обесценения.

Начисление амортизации производится линейным способом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Бухгалтерский учет затрат на производство основывается на системе действующих законодательных и нормативных актов: Положение о составе затрат, ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет затрат на продукцию и услуги ведется по подразделениям, номенклатурным группам в разрезе статей затрат. В течение года учет затрат на производство продукции и услуг ведется по плановым ценам с доведением в конце года до фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства, готовой продукции и услуг формируется без учета общехозяйственных расходов.

Общепроизводственные расходы включают в себя расходы на организацию производства и управление отдельными отраслями производства и подразделениями, а также различные производственные затраты, которые непосредственно нельзя отнести на тот или иной вид продукции, так как они относятся к отрасли или к производственному подразделению в целом. Накопленные затраты ежемесячно списываются в дебет счета по учету производственных затрат на статью "Общепроизводственные расходы".

Накопленные затраты для нужд управления ежемесячно списываются по номенклатурным группам пропорционально затратам на оплату труда работников этих производств.

Кооператив является участником оборота товаров, подлежащих прослеживаемости («Положение о национальной системе прослеживаемости товаров» № 1108 от 01.07.2021г). Прослеживаемость осуществляется в отношении товаров, указанных в перечне.

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У. Документы, предусмотренные настоящим Указанием, оформляются на бумажном носителе с применением персонального компьютера и программного обеспечения, подписываются собственноручными подписями.

Наличные расчеты в валюте Российской Федерации между Кооперативом, юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, производятся в размере, не превышающем 100 тысяч рублей. Кооператив, как субъект малого предпринимательства, лимит остатка наличных денег не устанавливает.

В бухгалтерской отчетности учет депозитов ведется в соответствие с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В бухгалтерской отчетности депозиты сроком до 3-х месяцев отражаются в разделе «Денежные средства и денежные эквиваленты». Депозиты сроком свыше 3-х месяцев отражаются в разделе «Финансовые вложения».

Учет процентов по депозитам ведется в разрезе банков и договоров. Проценты отражаются как дебиторская задолженность банка по выплате процентов и включаются в Прочие доходы Отчета о финансовых результатах. В отчете о движении денежных средств проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в денежных потоках от текущих операций, а по депозитам сроком свыше 3-х месяцев в денежных потоках от инвестиционной операций.

Расчеты с поставщиками ведутся по каждому поставщику и подрядчику в разрезе предъявленных счетов.

Расчеты с покупателями ведутся по каждому покупателю и заказчику в разрезе выставленных счетов.

По каждому сомнительному долгу создаются резервы (экспертным методом). Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Расчеты по налогам и сборам ведутся в разрезе субсчетов по каждому налогу, сбору, пени и штрафу.

Являясь налоговым агентом, Кооператив производит исчисление сумм налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода сумм налога.

Распределение сумм «входного» НДС за налоговый период по текущим расходам Кооператива осуществляется по удельному весу выручки по налоговым ставкам 10%, 20% и без НДС в общей сумме выручки для целей налогообложения.

Если в течение налогового периода удельный вес выручки по облагаемым НДС и необлагаемым НДС операциям составил менее 5 % в общей сумме выручки, то в расчет для распределения «входного» НДС данные операции не включаются. В этом случае все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве продукции (товаров, работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению ведутся в разрезе субсчетов по каждому страховому взносу, пени и штрафу.

Перечисление налогов и взносов производится единым платежом. Исключение составляют: взносы на травматизм и разовый взнос при получении разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Расчеты с персоналом по оплате труда ведутся по каждому работнику в отдельной программе «1С:8 Зарплата и управление персоналом». Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц.

Расчеты с подотчетными лицами ведутся по каждой сумме, выданной под отчет.

Расчеты с персоналом по прочим операциям ведутся по каждому работнику отдельно.

Расчеты с учредителями (с членами и ассоциированными членами Кооператива) ведутся по вкладам в уставный капитал и по выплате доходов.

Расчету с разными дебиторами и кредиторами ведутся по каждому дебитору и кредитору в разрезе договоров.

Уставный капитал представляет собой совокупность вкладов участников в имущество при создании Кооператива для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами. Уставный капитал увеличивается на суммы вкладов вновь принятых в члены Кооператива и уменьшается на суммы вкладов, выданных при исключении их из членов Кооператива, увеличивается или уменьшается на суммы приращенных паев членов Кооператива, а также уменьшается на стоимость услуг, товаров, продукции Кооператива, оказанных и выданных ассоциированным членам Кооператива по их заявлениям.

Резервный капитал формируется за счет ежегодных отчислений 10% от прибыли и составляет 10 % от паевого фонда Кооператива.

Сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) включает в себя прибыль (убыток) за отчетный период и суммы фондов, созданных в соответствии с Уставом Кооператива.

Расчеты по целевому финансированию ведутся по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет Продаж ведется по каждому виду деятельности Кооператива и номенклатуре продукции, товаров, работ и услуг накопительно в течение отчетного года. В бухгалтерском учете выручка признается в момент перехода права собственности на продукцию (товар) к покупателю или работу (услугу) принятой заказчиком.

Учет Прочих доходов и расходов ведется по каждому виду прочих доходов и расходов накопительно в течение отчетного года.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

Расходы будущих периодов ведутся по видам расходов и равномерно списываются на издержки производства и обращения в течение срока, к которому они относятся. Если по лицензиям и программным продуктам с неисключительными правами пользования не установлен срок использования – срок использования признается в течение 5 лет.

Финансовый результат деятельности Кооператива определяется на основе годового отчета и бухгалтерского баланса. По итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности прибыль Кооператива, определяемая по бухгалтерскому балансу и остающаяся после уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, распределяется в соответствии с Федеральным законом "О сельскохозяйственной кооперации" и Уставом Кооператива.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность Кооператива сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (3.«Нематериальные активы», 9.«Обеспечения обязательств»), которые Кооперативом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

Пояснения показателей Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств обозначаются: цифрами- из Пояснений в табличном варианте, буквой "П" и цифрами - из Пояснений в текстовом варианте.

3.Нематериальные активы

Нематериальные активы по данным бухгалтерской учета отсутствуют.

4.Основные средства

Строка 1150 "Основные средства" Бухгалтерского баланса состоит из балансовой стоимости основных средств и капитальных вложений на отчетную дату.

Информация о наличии и движении основных средств по группам учета дополняется сведениями из табличной части 4.1 пояснений.

Информация о стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств представлена в табличной части 4.3 пояснений.

Информация о капитальных вложениях в основные средства дополняется сведениями из табличной части 4.5 пояснений.

5.Финансовые вложения

Строка 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" Бухгалтерского баланса состоит из стоимости краткосрочных депозитов сроком размещения свыше 3-х месяцев на отчетную дату.

Информация о наличии и движении финансовых вложений дополняется сведениями из табличной части 5.1 пояснений.

6.Запасы

Строка 1210 "Запасы" Бухгалтерского баланса состоит из стоимости запасов на отчетную дату.

Информация о наличии и движении запасов по группам учета дополняется сведениями из табличной части 6.1 пояснений.

7.Дебиторская задолженность

Строка 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса состоит из остатков дебиторской задолженности за минусом созданного резерва по сомнительным долгам на отчетную дату.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по группам учета дополняется сведениями из табличной части 7.1 пояснений.

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности по группам учета дополняется сведениями из табличной части 7.2 пояснений.

8.Обязательства

Строка 1520 "Кредиторская задолженность" Бухгалтерского баланса состоит из остатков кредиторской задолженности на отчетную дату.

Информация о наличии и движении обязательств по группам учета дополняется сведениями из табличной части 8.1 пояснений.

9.Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств по данным бухгалтерской учета отсутствуют.

10.Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат дополняется сведениями из табличной части 10 пояснений. Сумма расходов по обычным видам деятельности (Итого таблица 10) это сумма строк 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах.

11.Государственная помощь

В табличной части 11.1 пояснений представлена информация о получении Кооперативом субсидии на поддержку северного оленеводства.

12.Денежные средства и денежные эквиваленты

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса состоит из:

-денежных средств в кассах Кооператива – 121 тыс.руб.;

-денежных средств на расчетных счетах Кооператива – 199 518 тыс.руб.;

-денежных средств размещенных на депозитных счетах Кооператива сроком до 3-х месяцев – 300 00 тыс.руб.

13.Прочие внеоборотные и оборотные активы

Строка 1190 "Прочие внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса отражает сумму расходов будущих периодов срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1260 "Прочие оборотные активы" Бухгалтерского баланса отражает сумму расходов будущих периодов срок списания которых менее 12 месяцев после отчетной даты.

14.Доходы по обычным видам деятельности

Строка 2110 "Выручка" Отчета о финансовых результатах составляет 493 591 тыс.руб., в том числе:

-от сельскохозяйственной деятельности – 491 802 тыс.руб.;

-от реализации работ, услуг – 1 432 тыс.руб.;

-от реализации покупных товаров – 357 тыс.руб.

15.Прочие доходы и расходы

В строке 2340 "Прочие доходы" Отчета о финансовых результатах" прочие внереализационные доходы составляют 633 тыс.руб., в том числе:

-субсидии на поддержку северного оленеводства – 395 тыс.руб.;

-средства, направленные на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний – 176 тыс.руб.

В строке 2350 "Прочие расходы" Отчета о финансовых результатах" прочие внереализационные расходы составляют 36 561 тыс.руб., в том числе:

-расходы по экспертизе и списанию рыбопродукции, арестованной Пограничной службой Мурманской области в 2024 году – 30 670 тыс.руб.;

-расходы по падежу оленей – 3 303 тыс.руб.

16.Единый сельскохозяйственный налог

По строке 2410 "Налог при упрощенной системе налогообложения" Отчета о финансовых результатах отражена сумма единого сельскохозяйственного налога, начисленного по результатам работы Кооператива за 2025 год.

17.Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности

В связи с принятым решением Общего собрания членов кооператива с 2025 года прекращена деятельность в отделении Майда.

В соответствии с ФСБУ 4/2023 выделены данные о прибыли (убытке) от прекращаемой деятельности в 2025 и 2024 годах, а также внесены корректировки в отдельные показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Сумма после корректировки, тыс.руб.
Выручка	2110	404 147	-1 861	402 286
Себестоимость продаж	2120	(305 681)	-14 513	(291 168)
Валовая прибыль (убыток)	2100	98 466	+12 652	111 118
Управленческие расходы	2220	44 388	-598	43 790
Прибыль (убыток) от продаж	2200	54 078	+13 250	67 328
Прочие доходы	2340	2 826	-1 131	1 695
Прочие расходы	2350	(18 545)	-1 131	(17 414)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	264 476	+13 250	277 726

В Отчете о финансовых результатах по строке 2420 "Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога) отражены данные по убытку:

-за 2025 год в размере 385 тыс.руб.;

-за 2024 год в размере 13 250 тыс.руб.

18.Капитал

Строка 1310 "Уставный капитал" Бухгалтерского баланса отражает сумму вкладов участников в имущество Кооператива.

Строка 1360 "Резервный капитал" Бухгалтерского баланса отражает сумму резервного фонда, образованного в соответствии с Уставом Кооператива.

Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Бухгалтерского баланса на отчетную дату состоит из:

-прибыли за 2025 год (к распределению) – 363 242 тыс.руб.;

-фонда развития производства, созданного в соответствии Федеральным законом "О сельскохозяйственной кооперации" и Уставом Кооператива – 1 765 844 тыс.руб.;

-социального фонда, созданного в соответствии Федеральным законом "О сельскохозяйственной кооперации" и Уставом Кооператива – 40 025 тыс.руб.

Информация о наличии и движении капитала дополняется сведениями из Отчета об изменениях капитала

19.Прочие поступления и прочие платежи в Отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств по строке 4119 "Прочие поступления" отражены прочие поступления в сумме 22 887 тыс.руб., в том числе:

-проценты за пользование денежными средствами – 1 896 тыс.руб.;

-проценты за фиксированный остаток денежных средств на расчетном счете – 20 151 тыс.руб.;

-субсидии на поддержку северного оленеводства – 395 тыс.руб.;

-возврат денежных средств от поставщиков – 395 тыс.руб.;

-прочие поступления – 172 тыс.руб.

По строке 4129 "Прочие платежи" отражены прочие платежи в сумме 41 568 тыс.руб., в том числе:

-налоги и сборы – 21 672 тыс.руб.;

-услуги банков – 525 тыс.руб.;

-выплаты социального характера – 7 311 тыс.руб.;

-переводы денежных средств под отчет – 980 тыс.руб.;

-прочие платежи – 11 080 тыс.руб.

20.Иная информация

Среднесписочная численность работников составила:
-в 2025 году – 84 человека;
-в 2024 году – 97 человек.

Председатель
СПК РК «Освобождение» АРКС С.В. Тучин

4 марта 2026 года