ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

КООПЕРАТИВ «СОЮЗ» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование организации: Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающий сбытовой обслуживающий кооператив «СОЮЗ».

1.2. Организационно-правовая форма: Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающий кооператив.

1.3. Форма собственности: Частная собственность.

1.4. Местонахождение: 352030, Краснодарский край, Кущевский район, Кущевское сельское поселение, ст-ца Кущевская, пер. Кубанский, д. 96, офис 7.

1.5. Основной вид экономической деятельности: Переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции, обслуживание сельскохозяйственных производителей.

1.6. Отчетная дата: 31 декабря 2025 г.

1.7. Единица измерения: тыс. рублей.

1.8. Аудиторское заключение: Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность КООПЕРАТИВА «СОЮЗ» за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, и другими действующими федеральными и отраслевыми стандартами.

Основные элементы учетной политики:

- **Основные средства:** Учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Нематериальные активы:** Отсутствуют.
- **Запасы:** Оцениваются по фактической себестоимости.
- **Выручка:** Признается по мере выполнения работ, оказания услуг и отгрузки продукции.
- **Налогообложение:** Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

Существенных изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим отчетным периодом не производилось.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы (Раздел I)

Таблица 1 – Динамика внеоборотных активов

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение (+/-)
Основные средства	33 955	27 944	- 6 011
Итого по разделу I	33 955	27 944	- 6 011

Пояснения:

- В составе внеоборотных активов отражены основные средства по остаточной стоимости.
- На начало 2025 года остаточная стоимость основных средств составляла **33 955 тыс. руб.**, на конец года – **27 944 тыс. руб.**.
- Снижение стоимости основных средств на **6 011 тыс. руб.** обусловлено начисленной за год амортизацией (в отчете о финансовых результатах отражена амортизация в сумме **6 011 тыс. руб.**).
- Движения основных средств по поступлению и выбытию в 2025 году не зафиксировано. В 2024 году имело место поступление основных средств на сумму **33 955 тыс. руб.** (ввод в эксплуатацию машин, оборудования и транспортных средств).
- Инвестиционная недвижимость, нематериальные активы, финансовые вложения и отложенные налоговые активы на балансе организации отсутствуют.

3.2. Оборотные активы (Раздел II)

Таблица 2 – Динамика оборотных активов

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение (+/-)
Запасы	-	190	+ 190
НДС по приобретенным ценностям	-	-	0
Дебиторская задолженность	29 583	90 738	+ 61 155
Денежные средства	458	68	- 390
Итого по разделу II	30 041	90 996	+ 60 955

Пояснения:

3.2.1. Запасы (строка 1210)

- На конец 2025 года отражены запасы в сумме **190 тыс. руб.** (готовая продукция). На начало года запасы отсутствовали.

3.2.2. Дебиторская задолженность (строка 1230)

- Дебиторская задолженность выросла на **61 155 тыс. руб.** (с 29 583 тыс. руб. до 90 738 тыс. руб.).
- Основную долю задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиков – **89 667 тыс. руб.** (на начало года – 29 516 тыс. руб.).

- Просроченная дебиторская задолженность на конец 2025 года составляет **71 263 тыс. руб.** (в т.ч. по покупателям – 70 228 тыс. руб., по поставщикам – 1 035 тыс. руб.)..
- Резерв по сомнительным долгам не создавался.
- Значительный рост дебиторской задолженности связан с увеличением объема реализации в 2025 году (выручка выросла с 37 496 тыс. руб. до 82 372 тыс. руб.) и возможным увеличением отсрочек платежа, предоставленных покупателям.

3.2.3. Денежные средства (строка 1250)

- Остаток денежных средств снизился с **458 тыс. руб.** до **68 тыс. руб.**.
- Снижение обусловлено отрицательным сальдо денежных потоков от текущей деятельности (см. Отчет о движении денежных средств).

3.3. Капитал и резервы (Раздел III)

Таблица 3 – Динамика капитала

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение (+/-)
Уставный капитал	51	51	0
Добавочный капитал	33 955	33 958	+ 3
Резервный капитал	3	3 500	+ 3 497
Нераспределенная прибыль	11 323	13 695	+ 2 372
Итого по разделу III	45 314	51 204	+ 5 890

Пояснения:

- Уставный капитал составляет **51 тыс. руб.** и за год не изменился.
- Добавочный капитал увеличился несущественно на **3 тыс. руб.**.
- Резервный капитал сформирован в соответствии с законодательством. В 2025 году созданы резервы в сумме **3 497 тыс. руб.** (на начало года резервный капитал составлял 3 тыс. руб.).
- Нераспределенная прибыль увеличилась на **2 372 тыс. руб.** за счет чистой прибыли 2025 года в размере **5 872 тыс. руб.**, частично направленной на формирование резервного капитала.

3.4. Долгосрочные обязательства (Раздел IV)

Таблица 4 – Динамика долгосрочных обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение (+/-)
Заемные средства	18 093	34 053	+ 15 960
Итого по разделу IV	18 093	34 053	+ 15 960

Пояснения:

- Долгосрочные обязательства представлены исключительно долгосрочными займами.
- Задолженность по долгосрочным займам увеличилась на **15 960 тыс. руб.** (с 18 093 тыс. руб. до 34 053 тыс. руб.) в связи с привлечением новых заемных средств.

- Прочие долгосрочные обязательства (оценочные, по аренде, безвозмездные поступления) отсутствуют.

3.5. Краткосрочные обязательства (Раздел V)

Таблица 5 – Динамика краткосрочных обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение (+/-)
Кредиторская задолженность	589	33 684	+ 33 095
Итого по разделу V	589	33 684	+ 33 095

Пояснения:

- Кредиторская задолженность выросла на **33 095 тыс. руб.** (с 589 тыс. руб. до 33 684 тыс. руб.).
- Основной рост произошел по расчетам с поставщиками и подрядчиками: **33 028 тыс. руб.** (на начало года – 105 тыс. руб.).
- Просроченная кредиторская задолженность на конец 2025 года составляет **363 тыс. руб.** (в т.ч. перед поставщиками – 98 тыс. руб., перед покупателями – 264 тыс. руб.).
- Рост кредиторской задолженности связан с приобретением сырья и материалов для переработки в связи с расширением производственной деятельности.
- Краткосрочные заемные средства отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы

Таблица 6 – Основные показатели отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	2024 год	2025 год	Изменение (+/-)
Выручка	37 496	82 372	+ 44 876
Себестоимость продаж	(25 168)	(67 677)	- 42 509
Валовая прибыль	12 328	14 695	+ 2 367
Управленческие расходы	(576)	(8 341)	- 7 765
Прибыль от продаж	11 752	6 354	- 5 398
Прочие расходы	(54)	(257)	- 203
Прибыль до налогообложения	11 698	6 097	- 5 601
Налог при УСН	(375)	(225)	+ 150
Чистая прибыль	11 323	5 872	- 5 451

Пояснения:

- **Выручка** увеличилась на **44 876 тыс. руб.** (с 37 496 тыс. руб. до 82 372 тыс. руб.), что свидетельствует о значительном росте объема реализации продукции.
- **Себестоимость продаж** выросла пропорционально выручке – на **42 509 тыс. руб.** (с 25 168 тыс. руб. до 67 677 тыс. руб.).
- **Валовая прибыль** увеличилась на **2 367 тыс. руб.** (с 12 328 тыс. руб. до 14 695 тыс. руб.).

- **Управленческие расходы** значительно выросли – на **7 765 тыс. руб.** (с 576 тыс. руб. до 8 341 тыс. руб.), что связано с расширением деятельности и увеличением административных затрат.
- В результате **прибыль от продаж** снизилась на **5 398 тыс. руб.** (с 11 752 тыс. руб. до 6 354 тыс. руб.).
- **Прочие расходы** выросли незначительно – на 203 тыс. руб..
- **Чистая прибыль** по итогам 2025 года составила **5 872 тыс. руб.**, что на 5 451 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году.
- Снижение чистой прибыли обусловлено опережающим ростом управленческих расходов по сравнению с ростом валовой прибыли.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Таблица 7 – Расходы по элементам

Наименование показателя	2024 год	2025 год	Изменение (+/-)
Материальные затраты	47 221	28 768	- 18 453
Затраты на оплату труда	441	5 294	+ 4 853
Отчисления на социальные нужды	135	1 627	+ 1 492
Амортизация	-	6 011	+ 6 011
Прочие затраты	295	34 509	+ 34 214
Итого по элементам	**48 091**	**76 209**	**+ 28 118**
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])	-22 347	-190	+ 22 157
Итого расходы по обычным видам деятельности	**25 744**	**76 019**	**+ 50 275**

Пояснения:

- Общая сумма расходов по обычным видам деятельности выросла на **50 275 тыс. руб.** (с 25 744 тыс. руб. до 76 019 тыс. руб.).
- Рост обусловлен значительным увеличением прочих затрат (на 34 214 тыс. руб.), затрат на оплату труда (на 4 853 тыс. руб.) и появлением амортизации (6 011 тыс. руб.).
- Материальные затраты снизились на 18 453 тыс. руб..

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Таблица 8 – Денежные потоки

Наименование показателя	2024 год	2025 год	Изменение (+/-)
Сальдо от текущих операций	458	-1 540	- 1 998
Сальдо от инвестиционных операций	-	-	0
Сальдо от финансовых операций	-	1 150	+ 1 150
Сальдо денежных потоков за период	**458**	**-390**	**- 848**
Остаток на начало периода	-	458	+ 458
Остаток на конец периода	458	68	- 390

Пояснения:

- Отрицательное сальдо от текущих операций (-1 540 тыс. руб.) связано с превышением платежей над поступлениями. Основные платежи направлены поставщикам (20 990 тыс. руб.) и на оплату труда (1 286 тыс. руб.).
- Положительное сальдо от финансовых операций (1 150 тыс. руб.) обусловлено получением кредитов и займов.
- В результате остаток денежных средств снизился с 458 тыс. руб. до 68 тыс. руб..

6. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Таблица 9 – Изменения капитала

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за 2025 год	На 31.12.2025
Уставный капитал	51	0	51
Добавочный капитал	33 955	+ 3	33 958
Резервный капитал	3	+ 3 497	3 500
Нераспределенная прибыль	11 323	+ 2 372	13 695
Итого капитал	**45 314**	**+ 5 890**	**51 204**

Пояснения:

- Чистая прибыль 2025 года в размере **5 872 тыс. руб.** была направлена: на формирование резервного капитала – **3 497 тыс. руб.**, на увеличение нераспределенной прибыли – **2 375 тыс. руб.** (с учетом иных изменений).
- Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

7. Прочая существенная информация

7.1. Информация о связанных сторонах

Существенных операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

7.2. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на оценку имущества и обязательств организации, не произошло.

7.3. Государственная помощь

В 2024 году организацией получены бюджетные средства на финансирование текущих расходов в размере **29 548 тыс. руб.**. В 2025 году получение бюджетных средств не отражено. Бюджетные кредиты в 2024–2025 годах не привлекались.

Председатель _____ Н.А. Богун

8 июня 2026 г.