ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД

СПК «ПОСЕЙДОН»

с.Аверьяновка
11.03.2026

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Сельскохозяйственный производственный кооператив «Посейдон»
ИНН	0531012029
КПП	051701001
Юридический и почтовый адрес	368814, Республика Дагестан, Кизлярский район, село Аверьяновка, ул.Пархоменко,6
ОГРН	1120531000127
Основной вид деятельности	03.11. – Рыболовство морское
Среднесписочная численность, чел	6
Должность, ФИО руководителя	Председатель – Прядкин Дмитрий Юрьевич
Уставной капитал	10000 рублей

Организационно-правовая форма –сельскохозяйственные производственные кооперативы. Форма собственности –частная.
Деятельность Кооператива регулируется Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации» № 193-ФЗ от 08.12.1995г.
Кооператив является коммерческой организацией, основной целью которой является извлечение прибыли в результате осуществления своей хозяйственной деятельности. Предметом деятельности является добыча рыбы всех видов частиковых пород, разрешенных на территории РФ. Добыча проводится по разрешениям, выданным ЗКТУ Росрыболовства.
Кооператив является плательщиком ЕСХН.
АКТИВ БАЛАНСА
Основные средства – 399 тыс.рублей.
Запасы -4464 тыс.руб, из них: готовая продукция -3467 тыс. рублей, МПЗ -997 тыс.рублей.
Денежные средства -200 тыс. рублей, из них остаток по кассе- 192 тыс рублей, остаток на расчетном счете -8 тыс рублей;
Дебиторская задолженность – расчеты с покупателями 4397 тыс рублей.
Итого валюта актива баланса составляет 9 460 тыс. рублей.
ПАССИВ БАЛАНСА
Уставной капитал – 10 тыс. рублей,
Резервный капитал –9 307тыс. рублей,
Нераспределенная прибыль -136 тыс. рублей.
Кредиторская задолженность составила 7 тыс. рублей, из них:
Итого валюта пассива составила 9460тыс. рублей.
По итогам года выручка от реализации составила 2620 тыс рублей,
Себестоимость продаж -2 483 тыс. рублей.
Прибыль от реализации продукции составила 137 тыс. рублей, в том числе
Целевых поступлений не было.
Переоценка основных средств не проводилась.

Председатель СПК «Посейдон» Д.Ю. Прядкин

Приложение 1 к Приказу№49
от 31.12.2025г.

Учетная политика СПК «Посейдон»
для целей бухгалтерского учета
на 2026 год

В соответствии с ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ут. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н утвердить в СПК «Посейдон» следующие варианты ведения бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет в соответствии с Законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вести.
2. Возложить ведение бухгалтерского учета на руководителя организации.
3. Использовать в деятельности организации первичные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным органами статистики и отраслевыми министерствами. Допускается ведение первичных документов по утвержденным самой организацией формам.
4. Бухгалтерская отчетность организации составляется по упрощенным формам, утвержденным п.6.1. Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г.№ 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
5. Лимит остатка наличных денег устанавливать.
6. Кассовые документы оформлять.
7. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции осуществлять: с применением счета 40 «Выпуск продукции».
8. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применениемсчета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;
9. Оценивать приобретенные материально-производственные запасы по цене поставщика.
10. Признавать стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности по мере их приобретения (осуществления).
11. Признавать расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).
12. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормамвыдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организациипроизводить;
13. Признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей; расходы признавать после погашения задолженности.
14. Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40000 рублей.
15. Амортизация основных средств начисляется линейным способом (первоначальная стоимость умножается на норму амортизации).
16. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.
17. Приобретаемая организацией тара учитывается по фактической себестоимости.
18. Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, учитывается в организации путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи сотрудникам организации.
19. Стоимость орудий лова погашается организацией полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).
20. Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

21. Оценку готовой продукции при отпуске со склада проводить по средней себестоимости.
22. Порядок расчетов с подотчетными лицами.
    22.1. Предприятие выдает подотчетным сотрудникам денежные средства на хозяйственные расходы и командировки наличными из кассы предприятия.
    22.2. На выдачу денежных средств оформляется приказ председателя СПК.
    22.3.Подотчетные сотрудники представляют документы, подтверждающие расходование подотчетных средств. Неизрасходованные суммы сотрудники возвращают наличными в кассу предприятия.
22.4.Проверка авансового отчета главным бухгалтером, его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется не позднее _3__ трех рабочих дней с момента его представления подотчетным лицом.
23. Положения норм ПБУ18/02 в целях налогообложения не применяются.
24. Списание основных средств, малоценного имущества и материально-производственных запасов.
    24.1.Выдачу малоценного имущества и ГСМ производить по заборным ведомостям, утвержденным председателем СПК «Посейдон», которые выдаются на каждого работника.
    24.2. В конце месяца комиссией по списанию материальных ценностей составляется акт на списание ГСМ и малоценного имущества.
25. Факты хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе.
26. Ответственность за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек и исполнительных документов возложить на председателя СПК «Посейдон».
27. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2024 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.
28. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Председатель СПК «Посейдон» Д.Ю.Прядкин

План счетов СПК «Посейдон»
для целей бухгалтерского учета
на 2026 год

Наименование счета	Номер счета	Тип счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы			
Основные средства	01	А	
Амортизация основных средств	02	П	
Вложения во внеоборотные активы	08	А	4.приобретение объектов основных средств
Раздел II. Производственные запасы			
Материалы	10	А	3. топливо 4. тара и тарные материалы 5. запасные части 6. прочие материалы 8. строительные материалы 9.инвентарь и хозяйственные принадлежности 10.специальная оснастка и специальная одежда на складе
Раздел III. Затраты на производство			
Основное производство	20	А	
Раздел IV. Готовая продукция и товары			
Выпуск продукции	40	А	
Готовая продукция	43	А	
Раздел V. Денежные средства			
касса	50	А	
Расчетный счет	51	А	
Раздел VI. Расчеты			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	А-П	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	А-П	
Расчеты по налогам и сборам	68	П	1. налог на доходы с физических лиц 2. налог на пользование ВБР 3.налог на прибыль 4.экология 5.транспортный налог 6.госпошлина
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	П	1.страховые взносы от несчастных случаев на производстве 2.взносы в ПФР 3.взносы в ФОМС
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	П	
Расчеты с подотчетными лицами	71	А-П	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	А-П	
Расчеты с учредителями	75	А П	1.Расчеты по вкладам в уставной капитал 2.Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	А-П	
Раздел VII. Капитал			

Уставной капитал	80	П	
Собственные акции	81	А	
Резервный капитал	82	П	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	А-П	
Раздел VIII. Финансовые результаты			
продажи	90	П А А-П	1.выручка 2. себестоимость продаж 9. прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	П А А-П	1.Прочие доходы. 2. прочие расходы 9.сальдо прочих доходов и расходов
Резервы предстоящих расходов	96	П	
Прибыли и убытки	99	А-П (П)	1.финансовый результат 2.платежи в бюджет
Забалансовые счета			
Аренда основных средств	001		