Сельскохозяйственный потребительский сбытовой кооператив «ГУП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Общие сведения:

Потребительский кооператив «ГУП» (далее – Кооператив) создан в соответствии с ГК РФ и ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации. ОГРН1190105002075 дата регистрации: 09.08.2019г.

Официальное полное название: Сельскохозяйственный потребительский сбытовой кооператив «ГУП», сокращенное наименование: СПСК «ГУП»
Кооператив зарегистрирован по адресу: 385000, Республика Адыгея, Красногвардейский район, а. Уляп ул.Кузнечная д. 16

Кооператив является некоммерческой организацией (не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности) и создан для оказания комплекса услуг по производству, переработке и сбыту продукции животноводства.

Основным видом деятельности является: Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами (ОКВЭД 46.33)

Дополнительным видом деятельности является:
- Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;

Количество членов Кооператива по состоянию на 31.12.2025г. составляет 12чел.

Единоличным исполнительным органом осуществляющим руководство текущей деятельностью Кооператива является – Председатель, избираемый общим собранием членов Кооператива на определенный срок. 30 июня 2024г. Протоколом общего собрания за № 3 Председателем Кооператива избран Цишев Казбек Довлетович.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется сторонней организацией на основании заключенного договора аутсорсинга.

Сельскохозяйственные потребительские кооперативы являются некоммерческими организациями, имеющими право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (часть 4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). В этом случае бухгалтерская (финансовая) отчетность кооператива как некоммерческой организации включает в себя бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и отчет о целевом использовании полученных средств.

Кооператив ведет раздельный учет доходов и расходов по коммерческой (предпринимательской) и некоммерческой деятельности.

В рабочем плане счетов сельскохозяйственного потребительского кооператива есть отличия от обычного плана счетов коммерческой организации, связанные с формированием неделимого фонда, операций по учету членских взносов; особенностями учета средств целевого финансирования. Некоммерческие организации наряду с «традиционными» счетами, которые используются для отражения фактов коммерческой деятельности, применяют также специальные счета для учёта средств целевого финансирования. Финансовый результат по некоммерческой деятельности не формируется.

Источники средств кооператива (собственные средства) можно разделить на следующие группы:
• фонды кооператива;
• средства целевого финансирования;
• нераспределенная прибыль кооператива.

Для осуществления своей деятельности кооператив формирует фонды, составляющие основу имущества кооператива. Виды, размеры этих фондов, порядок их формирования и использования устанавливаются общим собранием членов кооператива в соответствии с уставом кооператива.

Основой для формирования имущества СПоК является паевой фонд. Паевой фонд формируется за счет взносов членов кооператива пропорционально их участию в хозяйственной деятельности кооператива.

Для учета паевого фонда Кооператив использует счет 80 «Паевой фонд», к которому открыты следующие субсчета:

- 80.1 «Обязательные паевые взносы членов кооператива»;
- 80.2 «Дополнительные паевые взносы членов кооператива»;
- 80.3 «Приращенные паи членов кооператива»;
- 80.4 «Паевые взносы ассоциированных членов кооператива».

Паевой взнос можно забрать при выходе из кооператива. Члену кооператива, выходящему или исключенному из кооператива, выплачиваются стоимость его обязательного и дополнительного паевого взноса и приращенный пай в размерах, в сроки и на условиях, которые предусмотрены Уставом кооператива.

Сельскохозяйственный потребительский кооператив обязан формировать резервный фонд, который является неделимым и размер которого должен составлять не менее 10 процентов от паевого фонда кооператива. Порядок формирования резервного фонда устанавливается уставом кооператива. Бухгалтерский учет резервного фонда осуществляется на счете 82 «Резервный фонд».

Для обеспечения кооператива материально-технической базой, ее развития и совершенствования Кооперативом создан неделимый фонд.
Бухгалтерский учет неделимых фондов организован с использованием счетов 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 86 «Целевое финансирование».
Источниками формирования неделимых фондов являются членские взносы, специально направленные по решению общего собрания на формирование неделимых фондов и направление части прибыли кооператива по решению общего собрания.
К средствам целевого финансирования относят имущество (в том числе, денежные средства), полученное и использованное кооперативом строго по назначению, определенному организацией – источником целевого финансирования. Это могут быть взносы членов кооператива; негосударственных организаций, финансирующих отдельные проекты кооператива; поступления сумм государственной помощи (гранты, субсидии).

В настоящее время отсутствует нормативно закрепленная методология учета операций со средствами целевого финансирования в некоммерческих организациях, поэтому кооперативы учитывают данные операции в соответствии с инструкцией по применению счета 86 «целевое финансирование» к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному Приказом Минфина от 30.10.2000 №94н.

3. Основные средства и Нематериальные активы

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

Активы в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются на расходы периода в момент приобретения.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- машины и оборудование;

- производственный и хозяйственный инвентарь.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;

- объекты природопользования.

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года в бухгалтерском учете Кооператива числятся Основные средства по которым начисляется амортизация. Нематериальные активы отсутствуют. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе признается в составе оборотных и внеоборотных активов (в соответствии с ФСБУ 4/2023). Дебиторская задолженность признается оборотным активом,

если задолженность подлежит погашению в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения). Остальная дебиторская задолженность, а также дебиторская задолженность в виде авансов, предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам, связанной с приобретением(созданием) внеоборотных активов, представляется в бухгалтерском балансе как внеоборотные активы.

Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе признается в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в соответствии с ФСБУ 4/2023).

5. Выручка, учет доходов и расходов

Организация признает выручку от коммерческой деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. В отчете о финансовых результатах однотипные виды прочих доходов и расходов показываются свернуто.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с производством товара, оказанием услуг в рамках основных видов деятельности. Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Прочие расходы Общества в основном включают:

- доходы (расходы) прошлых лет;

- расходы на услуги банков;

- прочие расходы.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02 .
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений: «21»марта 2026 года

Председатель СПСК «ГУП» _____ Цишев К.Д .