

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах СПСК «Аквакультура Тамани» за 2025 год.

1. Общие сведения

Сельскохозяйственный Потребительский Сбытовой Кооператив "Аквакультура Тамани", сокращенное название СПСК «Аквакультура Тамани», ИНН 2352050198 КПП 235201001, зарегистрировано 27 ноября 2013 года, ИФНС РФ № 2352 по Темрюкскому району Краснодарского края, ОГРН №1132352001100, по адресу: 353500, Краснодарский край, р-н Темрюкский, г Темрюк, ул.им. Алексея Чуянова, 19, офис 1

Руководитель организации

Председатель кооператива Дергачев Д.В.(протокол №б/н от 27июня2020г.)
Классификация: в соответствии с Федеральным законом № 193-ФЗ от 08.12.1995 г.: сельскохозяйственный потребительский сбытовой кооператив.

Среднесписочная Численность персонала коператива по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

01.50 Смешанное сельское хозяйство

Дополнительные виды деятельности организации:

46.38.1 Торговля оптовая рыбой и ракообразными

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

Сельскохозяйственный Потребительский Сбытовой Кооператив "Аквакультура Тамани", является объектом малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

Налоговый учет ведется в соответствии с гл. 26.2 НК РФ. Система налогообложения -УСН «доходы». Учет доходов осуществляется кассовым методом.

3. Учётная политика

Бухгалтерский отчёт кооператива за 2025 год подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом председателем СПСК «Аквакультура Тамани» № 6 от 29.12.2024 г., Учетная политика для целей налогообложения утверждена приказом председателем СПСК «Аквакультура Тамани» № 6 от 29.12.2024

4. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ:

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

5. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в 2025 году не производило расчетов в иностранной валюте. Валютных счетов нет.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены основные средства, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, услуг, либо для управленческих нужд Кооператива, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды, и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Переоценка ОС в 2025 году не производилась.

Амортизация начисляется линейным методом.

Остаточная стоимость и движение основных средств приведены в Таблице.

В тыс. руб.

Сальдо Дт на 01.01.2025	Амортизация на 01.01.2025 г.	Дт оборот за 2025 г.	Амортизация за 2025 г.	Сальдо Дт на на 31.12.2025	Амортизация на 31.12.2025 г.
115162	0	115162	36058	115162	36058

7. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (материально-производственных запасов):

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

-используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);

-используемые для управленческих нужд организации;

-прочие активы, предназначенные для продажи.

- учет МПЗ производится на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001г. №119н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости.

Списание сырья, материалов, з/частей, топлива производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Учет товаров на оптовых складах производится по фактической себестоимости;
Транспортные расходы по заводу товаров относятся на издержки обращения;

Остаточная стоимость ТМЦ и движение ТМЦ приведены в Таблице.

В тыс. руб.

Счет	Сальдо Дт на начало	Сальдо Кт на начало	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт на конец	Сальдо Кт на конец
41	0		7350	7350		
Итого	0		7350	7350		

8. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

Информация о Дебиторской задолженности

В тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	На конец периода
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	160244	167792
в том числе:		56049
Расчеты с покупателями и заказчиками	46599	
Авансы выданные	1902	
Прочая	111743	111743
Итого	160244	167792

Информация о Кредиторской задолженности

В тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	На конец периода
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	63657	74085
в том числе:		61614
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	56153	61614
Авансы полученные	1063	1063
Расчеты по налогам и сборам	198	11
Расчеты с персоналом по оплате труда	411	24
Сальдо по ЕНС	1816	3092
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	188	188
Прочая	3828	8093
Итого	63657	74085

9. Кредиты и займы

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам и договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) приведена в Таблице:

Счет	Сальдо Кт на начало года	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Кт на конец года
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	87383		1886	89269

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2024.	2025.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	43	43
Итого денежные средства	43	43

Денежные потоки Кооператива, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

11. Расчёт налога на прибыль

Кооператив не является плательщиком налога на прибыль в связи с применением упрощенной системы налогообложения – УСН «Доходы» (гл. 26.2 НК РФ), поэтому не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

12. Признание доходов

Доходы Кооператива подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере выполнения работ, и отражается в отчётности в полном объеме.

Выручка от прочих видов деятельности признается также по методу начисления и отражается в бухгалтерской отчетности.

В тыс. руб.	
Наименование	Сумма
Доходы от обычных видов деятельности	9450
Проценты к получению	0
Прочие доходы	0
ИТОГО:	9450

13. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на производственные и управленческие расходы. Производственные затраты формируют фактическую себестоимость оказанных услуг. Управленческие расходы, которые не включаются в себестоимость работ, услуг ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»

- 26 «Общехозяйственные расходы»

В тыс. руб.

Наименование	Сумма
Себестоимость продаж	8991
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Проценты к уплате	271
Прочие расходы	690
ИТОГО:	9952

14. Государственная помощь

Кооператив в 2025 году не получало бюджетных средств в счёт государственной помощи.

15. Целевое финансирование

Кооператив в 2025 году не получал средств краевого бюджета.

16. Доходы и расходы

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год представлены в таблице:

№	Наименование показателей	2025 год сумма в тыс. руб.
1.	Выручка от основного вида деятельности	9450
2.	Расходы, всего в т.ч.	8991
2.1	Материальные затраты	7350
2.2	Амортизация	
2.3	Оплата труда	1262
2.4	Взносы с ФОТ	345
2.5	Прочие расходы	34
3.0	Прочие доходы и расходы	
3.1	Прочие доходы:	
3.1.1	проценты к получению	
3.1.2	уплата процентов за банковский кредит	
3.1.3	доходы, связанные с продажей валюты и курсовые разницы	
3.1.4	прочие	
4.3	Прочие расходы, в т.ч.:	961
4.3.1	Проценты к уплате	271
4.3.2	Расходы на услуги банков	
4.3.3	Прочее	690
5.0	Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности	-502
6.0	Налог при упрощенной системе налогообложения	0
7.0	Прочее	
8.0	Чистая прибыль	-502

Кооператив по итогам работы за 2025 год сработал с убытком в сумме – 502 тыс. руб.

17. Информация о сегменте

СПСК «Аквакультура Тамани» не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

18. Информация о совместной деятельности

В течение 2025 года Кооператив не принимало участия в совместной деятельности. Высшим органом управления Кооператива является Общее собрание членов кооператива, председатель кооператива, правление кооператива.

19. Выплаты исполнительному органу

В течение отчетного периода Председателю выплачивалось вознаграждение только в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы.

Заработная плата начислена в размере – 316,250 тыс. руб. и удержан НДФЛ в сумме 41,113 тыс. руб.

Иных выплат (вознаграждений по итогам работы за финансовый год, компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) не производилось.

Председатель



Дергачев Дмитрий Владимирович