ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год СПК РК «Северный полюс»

1 Общие сведения……2
Общая информация……2
Основные виды деятельности……2
Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах……3
Информация о численности персонала……3
2.Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности……4
Основа составления……4
Финансовые вложения……5
Основные средства……5
Учет аренды……5
Дебиторская задолженность……5
Уставный капитал……5
Признание доходов……6
Признание расходов……6
Расчеты с бюджетом по ЕСХН……6
3.Раскрытие существенных показателей
Основные средства……7
Налог на добавленную стоимость……8
Дебиторская задолженность……8
Кредиторская задолженность……9
Запасы……8
Расходы по обычным видам деятельности……9

СПК РК «Северный полюс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

1. Общие сведения

Общая информация

Основные сведения об организации

Полное наименование предприятия –Сельскохозяйственный производственный кооператив рыболовецкий колхоз «Северный полюс»

Организационно-правовая форма –производственный кооператив.

Юридический адрес:166737, Ненецкий автономный округ д.Мгла.

Фактический адрес:166737, Ненецкий автономный округ с.Несь,ул.Колхозная,д.7

СПК РК «Северный полюс» является сельскохозяйственным производственным кооперативом, созданным гражданами на основе добровольного членства для совместной деятельности в целях извлечения прибыли, выполнения работ и оказания услуг, путем добровольного объединения имущественных паевых взносов и передачи их в паевой фонд кооператива, с обязательным личным трудовым участием в дРасоды еятельности кооператива.

Кооператив создан и осуществляет свою деятельность на основе Устава, Гражданского кодекса РФ Федерального закона «О сельскохозяйственной кооперации» №193-ФЗ от 8 декабря 1995 года, законодательства Ненецкого автономного округа и других федеральных законов и нормативных актов.

ОГРН-1028301647802

Паевой фонд составляет 23 т.р.

СПК РК «Северный полюс» относится к малым предприятиям и применяет упрощенную отчетность.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией и ведется в электронном виде в программе 1с бухгалтерия.

Основные виды деятельности: Основным видом деятельности является Морское рыболовство. СПК РК «Северный полюс» осуществляет производство и реализацию рыбной продукции из уловов водных биологических ресурсов совместно с рыболовецкими колхозами НАО по договору о совместной деятельности от 01.01.2002 года (ведущий дела по договору СПК РК «Андег»).

03.11 — основной код ОКВЭД сельскохозяйственного производственного кооператива рыболовецкого колхоза «Северный полюс» — **«Рыболовство морское»**.

Способ извлечения экономической выгоды-совместная деятельность.

Первоначальным взносом, внесенным колхозом в договор о совместной деятельности от 01.01.2002г. являются доли собственности в рыбопромысловых судах. Вклады учитываются на бухгалтерском счете 58 в составе финансовых вложений и в бухгалтерской отчетности отражаются в форме бухгалтерского баланса в составе внеоборотных активов по коду строки 1170.

Также СПК РК «Северный полюс» предоставляет помещения в аренду.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В связи с тем,что количество членов кооператива всего шесть человек,правление и наблюдательный совет Кооператива не выбирался,что соответствует п.1 ст.26 Закона РФ «О сельскохозяйственной кооперации»№193 –ФЗ от 08.12.1995 г. (В случае,если число членов кооператива менее,чем 25,уставом кооператива может быть предусмотрено избрание только председателя кооператива и его заместителя)

Председатель СПК РК –Кисляков Николай Леонидович.
Заместитель председателя –Коткин Евмений Спиридонович

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников СПК РК составила:

8 человек в 2025 году;
8 человек в 2024 году.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет СПК РК осуществляется на основе следующей учетной политики:

Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность СПК РК сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

При составлении бухгалтерской отчетности СПК руководствовалось ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность упрощенная организации, утвержден Приказом Минфина от 07.11.2025 г. № 159н . Бухгалтерская (финансо́вая) отчетность СПК за 2025 год сформирована в соответствии с Приложениями 2, 6, 7, 8 к ФСБУ 4/2023 и состоит из: бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых

результатах за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
В бухгалтерской отчетности СПК РК за 2025 год отсутствует некоторые статьи из минимального перечня раскрытия показателей в силу п. 9 ФСБУ 4/2023, например, нематериальные активы, поскольку в учете отсутствуют соответствующие показатели, а строки по этим показателям удалены в силу требований пп.
«б» п. 66 ФСБУ 4/2023.

В учетную политику СПК РК приказом № 1 от 31.12.2024г., на 2025 год внесены дополнения, которые устанавливают уровень существенности раскрытия информации в отчетных формах, начиная с отчетности за 2025 год. В силу дополнений к учетной политике, основанной на нормах п. 10 ФСБУ 4/2023, информация является существенной и раскрывается в отчетных формах, если ее суммарное значение составляет 31000 тыс. руб (3% от валюты баланса). Уровень существенности раскрытия информации определен расчетным методом. Так же, этот уровень установлен для определения существенности ошибки в силу ФСБУ 22/2010.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается 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.

Вложения во внеоборотные активы

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений регламентируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»,утв.Приказом МФ РФ от 10.12.2002 №126н.

Учет аренды

СПК РК при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года
№ 208н.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между СПК и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных СПК скидок и надбавок.

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.

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом СПК РК. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал СПК полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

СПК РК «Северный полюс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей .Прибыль от участия в совместной деятельности отражается в составе прочих доходов предприятия. В составе прочих доходов СПК РК признаются проценты по размещению средств на депозитном счете,а также доходы от реализации ОС, долей в рыбопромысловых судах.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, управленческие расходы . Прочие расходы в основном включают комиссию банка.

Расчеты с бюджетом по ЕСХН

СПК РК «Северный полюс» применяет систему налогообложения для сельхозпроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) Кооператив в целях налогообложения доходы в рамках совместной деятельности учитывает по методу начисления. ЕСХН исчисляется на основании регистров бухгалтерского учета в программе 1с Бухгалтерия.

3. Раскрытие существенных показателей

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	45 776	(36 666)				(3 083)						47 338	(39 750)
	За 2024 г.	45 776	(32 561)				(4 105)						45 776	(36 666)
в том числе: Здания	За 2025 г.	10 801	(10 497)				(233)						10 801	(10 730)
	За 2024 г.	10 801	(10 243)				(254)						10 801	(10 497)
Сооружения	За 2025 г.	510	(510)										510	(510)
	За 2024 г.	510	(510)										510	(510)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 068	(3 653)										4 068	(3 653)
	За 2024 г.	4 068	(3 281)				(372)						4 068	(3 653)
Офисное оборудование	За 2025 г.	370	(251)				(80)						370	(331)
	За 2024 г.	370	(172)				(80)						370	(251)
Транспортные средства	За 2025 г.	27 503	(19 382)				(2 771)						29 065	(22 153)
	За 2024 г.	27 503	(15 983)				(3 399)						27 503	(19 382)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 045	(893)										1 045	(893)
	За 2024 г.	1 045	(893)										1 045	(893)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 479	(1 479)										1 479	(1 479)
	За 2024 г.	1 479	(1 479)										1 479	(1 479)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-										-	-
	За 2024 г.	-	-										-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 562	(1 562)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 562)
	За 2024 г.	1 562	(1 562)	-	-	-	-	-	-	-	1 562	(1 562)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	1 562	(1 562)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 562)
	За 2024 г.	1 562	(1 562)	-	-	-	-	-	-	-	1 562	(1 562)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 639	4 722	8 827
в том числе:			
Здания	71	304	558
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	372
Офисное оборудование	39	119	198
Транспортные средства	1 529	4 300	7 699
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	4 388	4 388	4 388
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	415	415	415
Транспортные средства	3 821	3 821	3 821
Производственный и хозяйственный инвентарь	152	152	152
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г	339 342	-	1 300	2 800	-	-	-	-	337 842	-
	За 2024 г	345 512	-	-	6 170	-	-	-	-	339 342	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г	339 342	-	1 300	2 800	-	-	-	-	337 842	-
	За 2024 г	345 512	-	-	6 170	-	-	-	-	339 342	-

Финансовые вложения : наибольший удельный весс: СПК РК «Андег»-260194 т.р.
ООО «Ненецкий рыбакколхозсоюз»-37318 т.р
ООО «Дока»-40330 т.р.

СПК РК «Северный полюс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	26 793	(26 793)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 892	(25 892)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 040	(89)	-	-	(950)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	604	(14)	-	-	(590)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	25 753	(26 704)	-	-	950	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 288	(25 878)	-	-	590	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	532 611	-	42 382	-	(17 426)	(935)	-	-	556 632	-
	За 2024 г.	493 293	-	43 514	-	(4 196)	-	-	-	532 611	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38	-	27 783	-	9	-	-	-	27 830	-
	За 2024 г.	57	-	-	-	(19)	-	-	-	38	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 423	-	13 896	-	(737)	(935)	-	-	20 647	-
	За 2024 г.	9 237	-	457	-	(1 272)	-	-	-	8 423	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	511 022	-	-	-	(16 616)	-	-	-	494 405	-
	За 2024 г.	468 017	-	43 005	-	-	-	-	-	511 022	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	116	-	-	-	(116)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	47	-	48	-	-	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	-	-	47	-	-	-	-	-	47	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	49	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 838	-	-	-	(2 789)	-	-	-	49	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	32	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	5	-	-	-	-	-	32	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	210	-	-	-	-	-	210	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	445	-	-	-	-	-	445	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	13 000	-	-	-	-	-	-	-	13 000	-
	За 2024 г.	13 000	-	-	-	-	-	-	-	13 000	-
Итого	За 2025 г.	532 611	-	42 382	-	(17 426)	(935)	-	-	556 632	-
	За 2024 г.	493 293	-	43 514	-	(4 196)	-	-	X	532 611	-

Наибольший удельный вес

СПК РК «Андег»(договор о совместной деятельности)-494404 т.р.

РК Путина 13600 т.р.

СПК РК «Энергия» 3400 т.р.

СПК РК «Север» 3510 т.р.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

НДС

При приобретении материалов, услуг суммы НДС составляют :

На 31 декабря 2023 года-43т.р

На 31 декабря 2024 года-102 т.р

На 31 декабря 2025 года -49 т.р.

8. Обязательства

язательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 367	1 698	-	(2 565)	-	-	500
	За 2024 г.	5 242	1 470	-	(5 345)	-	-	1 367
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	1 665	-	(1 590)	-	-	77
	За 2024 г.	39	1 467	-	(1 505)	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	33	-	-	-	-	34
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 364	-	-	(974)	-	-	390
	За 2024 г.	4 931	2	-	(3 569)	-	-	1 364
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	271	-	-	(270)	-	-	1
Итого	За 2025 г.	1 367	1 698	-	(2 565)	-	X	500
	За 2024 г.	5 242	1 470	-	(5 345)	-	X	1 367

Наибольший удельный вес кредиторской задолженности ЕСХН-390 т.р.
Просроченной кредиторской задолженности нет.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	950	590
Затраты на оплату труда	17 309	16 214
Отчисления на социальные нужды	3 176	2 804
Амортизация	3 083	4 105
Прочие затраты	2 184	2 165
Итого по элементам	26 704	25 878
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	26 704	25 878

11.

Прочие доходы: наибольший удельный вес составляют доходы от участия в других организациях: СПК РК «Андег» 53388 т.р

Дивиденды от ООО «Ненецкий рыбакколхозсоюз»-10005 т.р.

% по депозитам 475 т.р.

Доход от продажи доли в рыболовецком судне 14000 т.р.

12.

Прочие расходы: наибольший удельный вес составляет :

НДС от продажи доли в судне -2333 т.р.

Отражение ошибки в учете -935 т.р.

Председатель СПК РК «Северный полюс»