Сельскохозяйственный Потребительский Снабженческий Кооператив «Продсервис»
ИНН 1307000919 / КПП 132701001
Адрес: 430030, РМ, г. Саранск, ул. Строительная, д. 11
Тел. 88342-27-02-71

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Сведения организации.

Сельскохозяйственный Потребительский Снабженческий Кооператив «Продсервис».
Юридический адрес: 430030, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Строительная,11.
Фактический (почтовый) адрес: тот же.
Дата государственной регистрации: 10 августа 2009 г.
основной государственный регистрационный номер 1091314000733
Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей.
Система налогообложения – ОСНО.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

1) Бухгалтерский учет в организации осуществляется сам директор.

Для целей налогообложения и бухгалтерского учета принят метод начисления, при котором выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от факта поступления денежных средств, иного имущества имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Оборотные ведомости и журналы бухгалтерского учета по счету 90 «Продажи» используются в качестве аналитических налоговых регистров.

2) Для классификации ОС в целях бухгалтерского учета применяют Общероссийский классификатор основных фондов, или ОКОФ 013-2014 (утв. приказом Росстандарта 12.12.2014 №2018-ст).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании ОКОФ.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3) Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. в целях налогового учета в состав амортизируемого имущества не включаются, а списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. При списании оценка материалов и товаров производится по себестоимости каждой единицы запасов для бухгалтерского и налогового учета одинаково.

Затраты на производство продукции, работ и услуг собираются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу».

4) Счет 91 “Прочие доходы и расходы” обобщает информацию о прочих доходах и расходах отчетного периода в разрезе:

субсчет 91/1 - Прочие доходы
субсчет 91/2 - Прочие расходы
субсчет 91/9 - Сальдо прочих доходов и расходов

Записи по субсчетам 91/1 и 91/2 производятся накопительно в течение отчетного года. Финансовый результат за отчетный период ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91/9 “Сальдо прочих доходов и расходов” на счет 99 “Прибыль и убытки“ - таким образом, синтетический счет 91”Прочие доходы и расходы “ сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета к счету 91“Прочие доходы и расходы” (кроме

счета 91/9“Сальдо прочих доходов и расходов”) закрываются внутренними записями на субсчет 91/9“Сальдо прочих доходов и расходов”

В целях налогообложения прочими доходами и расходами должны быть обоснованы и подтверждены документально. Оборотные ведомости и карточки бухгалтерского учета по счету 91 “Прочие доходы и расходы ” используются в качестве аналитических налоговых регистров в разрезе доходов и расходов.

5) Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода и учитывается на субсчете 99/01 – прибыли и убытки.

На субсчете 99/02 “ Налог на прибыль “ отражаются суммы налога на прибыль. По окончании отчетного года в связи с реформацией баланса этот счет 99 ”Прибыли и убытки” закрывается корреспонденцией со счетом 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”

6) Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей предприятия и признаваемых ею правильными.

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 “Учет расходов по займам и кредитам” на счете 66 “Расчеты по краткосрочным кредитам и займам“ и счете 67 “Расчеты по долгосрочным кредитам и займам“ в сумме фактически поступивших денежных средств или стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а так же другие долги , нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа (распоряжения) руководителя за счет резерва по сомнительным долгам.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания.

3. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

1) Основным видом деятельности организации является: Торговля оптовая молочными продуктами.

Среднегодовая численность составила 1 человек.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия в 2025 году не велась.

Хозяйственные операции отсутствовали. Движения денежных средств по счетам и в кассе не было. Основные средства на балансе предприятия отсутствуют. Основные средства не приобретались и не реализовывались. Трудовые договоры с сотрудниками не заключались. Отчетность сформирована на основании данных учета на 31.12.2025. Начисление заработной платы не производилось, директор вознаграждение не получал. Выручка (поступления на расчетный счет и в кассу) за 2025 год от реализации по основной деятельности составила 0 рублей.

Расходы от деятельности за 2025 год составили 0 рублей.

3) Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2317 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 0 тыс. рублей.

5) Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

Председатель СПСК «Продсервис» Сергунин О. В.