

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Производственного кооператива магазин № 19 «Продукты»

за 2025 год

I. Общие сведения

1.1. Наименование субъекта:

Производственный кооператив магазин № 19 «Продукты» (далее – Кооператив).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027401142328

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7420003631

1.2. Юридический адрес и место нахождения:

456441, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Ленина, д.37

1.3. Учредители (члены кооператива):

Членами кооператива являются физические лица — 6 человек. Размер паевого фонда на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб.

1.4. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Кооператива является предоставление собственного недвижимого имущества в аренду (ОКВЭД 68.20).

Кооператив не имеет филиалов и обособленных подразделений. Имущество, сдаваемое в аренду, расположено по адресу регистрации.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31 декабря 2024 года – 2 человека).

II. Учетная политика

Учетная политика ПК магазин № 19 «Продукты» на 2025 год утверждена приказом председателя от 29.12.2024 № 3

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Кооператива подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Кооператива несет председатель.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Кооператива возложена на главного бухгалтера.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Кооператив не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Кооператива.

- Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется перспективно.

2.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно. Применяется только к фактам хозяйственной жизни, которые произошли после даты перехода.

Вновь приобретенные(созданные) объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Кооперативом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

НМА со стоимостью менее 100 000 рублей единовременно списываются в расходы и учитываются на забалансовом счете.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Кооперативом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

2.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности (выручкой) и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

2.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, связанные с арендой (коммунальные платежи), учитываются как расходы по обычным видам деятельности, признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2.10. Информация о налогообложении

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН доходы). В связи с этим, организация освобождается от уплаты налога на имущество организаций в соответствии с п. 2 ст. 346.11 НК РФ, за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость.

Принадлежащее Кооперативу здание не включено в утвержденный перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости. В связи с этим налог на имущество организаций за отчетный период не исчислялся и в составе расходов не отражался.

2.11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

К статьям бухгалтерского баланса применяются следующие пояснения:

3.1 Основные средства

По зданию, переданному в аренду, полностью погашена стоимость (начислен износ). На отчетную дату имущество продолжает использоваться арендатором. В целях обеспечения сохранности данного имущества оно учитывается на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 139 тыс. руб. (на 31.12.2024: 151 тыс. руб.). Вся задолженность является краткосрочной и связана с неоплаченными арендными платежами от арендатора 134 тыс.руб. (в 2024г. – 118 тыс.руб.) и предоплатой за коммунальные услуги 5 тыс. руб. (в 2024г. – 33 тыс.руб.) по состоянию на отчетную дату. Просроченной задолженности нет.

3.3 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 133 тыс. руб. (на 31.12.2024: 127 тыс. руб.). Включает задолженность перед поставщиками коммунальных услуг: 93 тыс. руб. (в 2024г. – 97 тыс.руб.) и задолженность по платежам в бюджет: 40 тыс.руб. (в 2024г. – 30 тыс.руб.)

3.4. Капитал и резервы

На 31.12.2025 – 298 тыс. руб. Включает паевой фонд Кооператива 10 тыс. руб. (на 31.12.2024. – 9 тыс. руб.) и нераспределенную прибыль 288 тыс. руб. (на 31.12.2024. – 243 тыс. руб.)

Паевой фонд кооператива составляет 10тыс. руб.

В 2025г паевой фонд был увеличен с 8 999 руб. до 10 000 руб. за счет принятия новых членов кооператива

В отчетном году производилась выплата распределенной прибыли между пайщиками (согласно Устава Кооператива) из прибыли, полученной по итогам 2024 и 2025 года, в сумме 1379,7 тыс. руб.

Расшифровка доходов и расходов (к Отчету о финансовых результатах)

3.5. Выручка

Выручка Кооператива полностью сформирована за счет поступлений от сдачи имущества в аренду согласно заключенному договору аренды.

Общая сумма доходов за год: 4110 тыс. руб. (2024г – 3587 тыс.руб.)

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности: 2506 тыс. руб. (2024г. - 2698 тыс. руб.)

Включает:

ФОТ + страховые взносы — 458 тыс. руб. (2024г – 313 тыс. руб.)

Коммунальные услуги - 2047 тыс. руб. (2024г – 2380 тыс.руб.)

Прочие расходы - 1 тыс.руб. (2024г – 5 тыс.руб.)

3.7. Обеспечения и обязательства:

Имущество кооператива не находится в залоге.

3.8. События после отчетной даты:

Событий, способных существенно повлиять на оценку имущественного и финансового положения, после 31 декабря 2025 года не происходило.

Председатель ПК магазин № 19 «Продукты»

Вовченко С.В.

«17» марта 2026 г.