

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПК «Сетевой+» за 2025 год

1. Общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 2/п от 29.12.2023.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

ПК «Сетевой+» работает с применением упрощенной системой налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ПК «Сетевой+» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью, включающей бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Производственный кооператив не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

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

2. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма – Производственный кооператив. Полное наименование: Производственный кооператив «Сетевой+» (сокращенно: ПК «Сетевой+»). Дата государственной регистрации: 12 ноября 2018 года.

Основной вид экономической деятельности ОКВЭД 43.29 — Производство прочих строительно-монтажных работ.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – председатель кооператива Цой Родион Евгеньевич, на основании Устава без доверенности.

На отчетную дату Кооператив не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 8 человек.

3. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Кооператива как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Производственного кооператива в обозримом будущем.

Методы оценки активов и обязательств:

Основные средства и нематериальные активы:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

Учет аренды

По договору аренды № 1118/01 от 12.11.2018 ПК «Сетевой+» применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Южно-Сахалинск, ул.Чехова, д.87. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

В составе запасов отражаются материалы, товары, незавершенное производство и иные активы, используемые в основной деятельности.

Не учитываются в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется методом ФИФО.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток запасов составляет 12283232,80 рублей, в том числе материалы - 687,47 рублей, незавершенное производство – 12282545,33 рублей.

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета ведется методом начисления.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются: материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, выполнении работ, услуг, затраты на оплату труда, страховые взносы с зарплаты, амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве и иные затраты, которые напрямую относятся к выполнению работ, услуг. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально выручке от реализации услуг.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме фактических прямых затрат.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Чистые активы

Стоимость чистых активов Производственного кооператива на 31 декабря 2025 года, рассчитанная по данным учета, составляет 2 701,0 тыс.руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Председатель кооператива

Цой Родион Евгеньевич

27 марта 2026 года