

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ГСК "ФОРТИС" за 2025 г.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которыми федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке отчетности АО «_», не отступало от способов ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Валютной составляющей отчетности является российский рубль. Данные в отчетности приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. Общие сведения

Полное наименование организации: ГАРАЖНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КООПЕРАТИВ "ФОРТИС"

Сокращенное наименование: ГСК "ФОРТИС"

ГСК "ФОРТИС" зарегистрировано 02.09.2011 года;

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1117847367868

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7814510807

Место нахождения: 197343, Санкт-Петербург г, Земледельческая ул, дом 5

Орган управления - Председатель правления на основании Устава.

Согласно Уставу контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности возложен Председателя правления

2. Основные виды экономической деятельности

В течение 2025 года деятельность велась по основному виду деятельности ОКВЭД 52.21.24 «Деятельность стоянок для транспортных средств», отраженному в ЕГРЮЛ.

3. Основные положения учетной политики

1. Общие положения

1.1. Под учетной политикой некоммерческой организации ГСК «Форнис» (далее - НКО) понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета (далее - Учетная политика).

1.2. НКО не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из регулярных и единовременных поступлений от членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских, паевых взносов и т.д.;

- добровольных имущественных взносов и пожертвований;

- _____ (иные поступления).
Учредительными документами НКО также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащей направлению на реализацию уставных целей НКО.

1.3. НКО осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Общим отчетным периодом для составления сметы НКО является календарный год

Смета за отчетный период утверждается руководителем НКО.

1.4. Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Для планирования уставной деятельности НКО в целях составления сметы могут использоваться иные актуальные данные, позволяющие оценить экономическую ситуацию и принять рациональное управленческое решение.

1.6. Отчеты об исполнении утвержденной сметы НКО составляются не позднее 30 рабочих дней месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

2. Организация и ведение бухгалтерского учета

2.1. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение бухгалтерской документации несет руководитель НКО.

2.2. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются специализированной организацией, привлеченной на основании договора на оказание услуг).

2.3. Бухгалтерский учет в НКО ведется автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса 1С-БП.

2.4. Для оформления фактов хозяйственной деятельности НКО применяется типовые формы первичных документов, установленных законодательством РФ.

2.5. Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях / в электронном виде с использованием электронной подписи.

Если законодательством и (или) договором предусмотрено представление первичного документа в бумажном виде, созданного в электронном формате, то изготавливается копия такого документа на бумажном носителе с передачей по месту требования.

2.6. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности НКО разработан на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

2.7. Бухгалтерский учет в НКО ведется методом двойной записи.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются специально разработанные формы, ведение которых осуществляется в электронном виде с применением программы 1С-БП и при необходимости или истребовании могут быть распечатаны на бумажном носителе для дальнейшего предоставления по месту требования / на бумажных носителях и при их истребовании могут быть представлены в виде изготовленных копий, заверенных в установленном законодательством порядке).

2.8. Инвентаризация проводится в случаях, когда она предусмотрена действующим законодательством в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

2.9. Порядок осуществления внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается Положением о внутреннем контроле

2.10. С отчетности за 2025 год НКО применяется формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденной Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

2.11. Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5 процентов от итога данных по соответствующей строке баланса.

2.12. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не составляется.

3. Методология ведения учета в НКО

3.1. Учет целевого финансирования

3.1.1. Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.1.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;

- по источникам финансирования;

- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;

- по статьям сметных расходов.

При реализации нескольких целевых проектов / программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования, и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы НКО за период и/или сметы целевого проекта / программы.

НКО, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

НКО является организацией, распределяющей полученную прибыль по решению учредителя (-лей), и направляет ее на увеличение целевого финансирования, что в бухгалтерском учете отражается на дату принятия такого решения по дебету счета 84 бухгалтерского учета "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

3.1.3. Для обеспечения раздельного учета расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности НКО, в том числе в рамках целевых проектов / программ, и расходов, осуществленных в связи с деятельностью НКО, принимающей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности НКО отражаются по дебету счета 86.03 и списываются по окончании отчетного периода на счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86.04 "Целевое финансирование".

3.1.4. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается НКО на дату фактического их получения следующей корреспонденцией:

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта / программы отражается как:

Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

3.1.5. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе обособленно в разделе "Краткосрочные обязательства".

3.2. Учет основных средств и капитальных вложений

3.2.1. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива НКО не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому учету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Приобретенные НКО в соответствии с утвержденной сметой ОС отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

3.2.2. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

3.2.3. НКО не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

3.2.4. Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете НКО отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

3.2.5. Финансовый результат от выбытия объектов ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.2.6. Капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). НКО учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" на отдельном субсчете 08.04 "Запасы для капитальных вложений".

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений

3.3. Учет нематериальных активов и капитальных вложений

3.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденному Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"), относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

В целях контроля наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете / в специальном регистре).

3.3.2. Приобретенные НКО объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты НКО, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

3.3.3. Все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

3.3.4. Амортизация НМА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

3.4. Учет запасов

3.4.1. В своем учете НКО не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности и *иное*. Затраты на такие активы списываются в учете НКО в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведенные в состоянии и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

3.4.2. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете НКО включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты НКО на доставку и т.д., связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

3.4.3. Запасы, предназначенные для использования в коммерческой деятельности НКО, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в НКО не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

4. Годовая бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств составлены по упрощенным формам. в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

- отчет о финансовых результатах для раскрытия информации о доходах и расходах по приносящей доход деятельности (п. 25 ФСБУ 4/2023);
- отчет о движении денежных средств для раскрытия информации о денежных потоках (п. 41 ФСБУ 4/2023);
- пояснения для раскрытия дополнительных данных об активах, обязательствах и пр. (п. 44 ФСБУ 4/2023).

5. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы.

Нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. НКО не имеет.

5.2. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	списано	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценения	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	33 315	-	-	-	-	-	33 315	-
	За 2024 г.	33 315	-	-	-	-	-	33 315	-
в том числе:	Здания	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	33 315	-	-	-	-	-	33 315	-
	За 2024 г.	33 315	-	-	-	-	-	33 315	-

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	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	33 315	33 315	33 315
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	33 315	33 315	33 315
Сооружения	33 315	33 315	33 315

5.3. Отчет о движении денежных средств за 2025 г.

тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	тыс. руб.	
			За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций	4110	5 013	4 720
			Поступления - всего	
	прочие поступления	4119	5 013	4 720
	Платежи - всего	4120	(4 968)	(4 943)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(3 846)	(3 935)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(799)	(732)
	прочие платежи	4129	(323)	(276)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	43	(225)

Форма 0710005
с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	тыс. руб.	
			За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	-	-
			Поступления - всего	
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-

Форма 0710005
с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	тыс. руб.	
			За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	43	(225)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	31	256
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	74	31
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

5.4. Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	117	76
	в том числе:			
	Услуги		117	76
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	117	76
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	117	76
	Прочие расходы	2350	-	(11)
	Иная операционная деятельность		-	(11)
	Курсовые разницы		-	-
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	117	65
	Налог при упрощенной системе налогообложения	2410	(8)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	109	65
	Совокупный финансовый результат	2500	109	65

Председатель правления



Боброва С.С.