

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Потребительский Кооператив Автостояночный Кооператив "АМУР"

Сокращенное наименование: АСК "АМУР"

Юридический адрес: 121614, г. Москва, ул. Крылатские Холмы, д.36, к.2

ИНН: 7731207236, КПП: 773101001

ОГРН: 1027739515528

ОКПО: 40643883

Дата государственной регистрации - 08.02.1995 г.

Основным видом деятельности Кооператива является деятельность транспортная вспомогательная (код ОКВЭД 52.2)

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

Руководитель Кооператива - Председатель Макарова Т.М.

АСК "АМУР" является негосударственной некоммерческой организацией, созданной на добровольном объединении граждан на основе членства и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Кооператива.

2. Учетная политика

Учетная политика Кооператива на 2025 год утверждена приказом от 27.12.2024 г. № 10 и разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", с учетом права Кооператива на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту. Система налогообложения - УСН "доходы" со ставкой 6%. Основным источником финансирования Кооператива служат вступительные, членские, целевые, дополнительные и иные взносы членов Кооператива, которые поступают на осуществление основной уставной деятельности Кооператива (п.1.ст.39 НК РФ) и относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы (п.3 ст.39, п.1 ст.146, пп.1 п.2 ст.251 НК РФ). Членские взносы отражаются по кредиту сч.76.7 "Расчеты по членским взносам", целевые поступления - по кредиту сч.86.Ц "Целевые взносы".

Начисление членских взносов производится по дебету сч.76.7 "Расчеты по членским взносам" в корреспонденции со сч.86 "Целевое финансирование".

Сумма начислений по членским взносам формирует смету на административно-хозяйственные расходы по дебету сч.86 "Целевое финансирование" и кредиту сч.96 "Резервы предстоящих расходов".

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Кооператив ведет бухгалтерский учет автоматизированным способом с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0., "Уголек" (программа для учета членских взносов) и предоставляет отчетность в порядке, установленном действующим законодательством.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Активы стоимостью меньше 100 000 руб. за единицу списываются в расходы по смете. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Учет основных средств ведется упрощенным способом согласно п.3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". По состоянию на 31.12.2025 основные средства отсутствуют.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь п.3 и подп. б п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", Кооператив признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

По состоянию на 31.12.2025 запасы отсутствуют.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

Кооператив предпринимательскую деятельность не ведет и в связи, с чем отчет о финансовых результатах предоставляется нулевым.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки баланса 1250)

Денежные средства на расчетном счете в ПАО Сбербанк по состоянию на 31.12.2025 в размере 82 тыс.руб.

Денежные средства на расчетном счете в ПАО Сбербанк по состоянию на 31.12.2024 в размере 284 тыс.руб.

Денежные средства на расчетном счете в ПАО Сбербанк по состоянию на 31.12.2023 в размере 36 тыс.руб.

Денежные средства, которые поступают на расчетный счет Кооператива в ПАО Сбербанк состоят исключительно из членских взносов членов Кооператива АСК "АМУР".

4. Дебиторская задолженность (код строки баланса 1230)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. имеется по сч.76.7 "Расчеты по членским взносам" в размере 27 тыс.руб. (кратковременная задолженность членов Кооператива по членским взносам перед АСК "АМУР") и 40 тыс.руб. прочая кратковременная дебиторская задолженность. Суммарно краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 67 тыс.руб.

5. Кредиторская задолженность (код строки баланса 1520)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. имеется по сч.60 "Расчеты с поставщиками" в размере 12 тыс.руб. и которая является кратковременной, поскольку задолженность перед поставщиками услуг (АО "Мосэнергосбыт" и ПАО МГТС) была погашена в начале 2026 г. И еще кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. - по сч.69.09 ЕНП в размере 35 тыс.руб., которая будет зачтена 28.01.2026 г. Суммарно краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 47 тыс.руб.

6. Целевые средства (код строки баланса 1350)

Остаток целевых средств на 01.01.2025 составляет 95 тыс.руб. (код строки 6100 отчета о целевом использовании средств). Поступило членских взносов за 2025 г. в размере 2 207 тыс.руб. (код строки 6215 отчета о целевом использовании средств).

Поступившие членские взносы были израсходованы:

- Расходы на содержание аппарата управления, в т.ч.:

а) расходы, связанные с оплатой труда - 1 913 тыс.руб. (код строки 6321 отчета о целевом использовании средств);

б) содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества - 165 тыс.руб. (код строки 6324 отчета о целевом использовании средств);

в) прочее (расходы на связи и информационные услуги) - 28 тыс.руб. (код строки 6326 отчета о целевом использовании средств);

г) прочее (расходы на услуги банка и др.) - 94 тыс.руб. (код строки 6350 отчета о целевом использовании средств).

Остаток целевых средств на 31.12.2025 составляет 102 тыс.руб. (код строки 6400 отчета о целевом использовании средств).

7. Информация о деятельности

Кооператив планирует продолжать вести деятельность 2026 году. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.



Председатель

Макарова Тамара Дмитриевна