ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств ПАСК «Москворечье-2» за 2025 год
(составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)

1. Общие сведения о Кооперативе

Показатель	Значение
Полное наименование	Потребительский автостояночный кооператив «Москворечье-2»
ИНН	7724900471
ОГРН	[указать при наличии]
Адрес местонахождения	115522, г. Москва, ул. Москворечье, д. 2, корп. 3
Основной вид деятельности	Деятельность автостоянок (ОКВЭД 52.21.24)
Система налогообложения	УСН «Доходы»
Численность членов ПАСК на 31.12.2025	[182] чел.
Количество машино-мест в управлении	[182] ед.

2. Краткая характеристика учетной политики

Бухгалтерский учет ведется с применением упрощенной системы бухгалтерского учета (для субъектов малого предпринимательства).
Основные положения:

- **Признание доходов:** целевые взносы — по мере поступления; доходы от приносящей доход деятельности — по методу поступления.
- **Раздельный учет:** ведется раздельный учет целевых средств (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ) и доходов от предпринимательской деятельности.
- **Оценка расходов:** расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.
- **Финансовые вложения:** краткосрочные финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

(суммы указаны в тысячах рублей)

3.1. АКТИВЫ

Показатель	Код строки	Сумма (тыс. руб.)	Доля в валюте баланса, %
Финансовые и другие оборотные активы	1240	**980**	96,3%
Денежные средства и денежные	1250	**37**	3,7%

Показатель	Код строки	Сумма (тыс. руб.)	Доля в валюте баланса, %
эквиваленты			
Итого оборотных активов	1200	**1 017**	**100%**

Детализация финансовых и других оборотных активов (980 тыс. руб.):

Вид актива	Сумма (тыс. руб.)	Комментарий
Расходы будущих периодов	[980]	Оплата охраны, Обслуживание туалета, Обслуживание системы ДУ и ППА, шлакбаума, освещение, вывоз снега, Оплата комплексного обслуживания системы видеонаблюдения на год
Итого	**980**	

Анализ денежных средств (37 тыс. руб.):

- Средства на расчетных счетах: [37] тыс. руб.
- *Комментарий:* Остаток денежных средств минимален, текущая платежеспособность обеспечивается за счет своевременного поступления взносов от членов кооператива.

3.2. ПАССИВЫ

Показатель	Код строки	Сумма (тыс. руб.)	Доля в валюте баланса, %
Целевые средства	1300	**1 012**	99,5%
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	**5**	0,5%
Итого капитала и обязательств	—	**1 017**	**100%**

Расшифровка целевых средств (1 012 тыс. руб.):

- Взносы членов ПАСК на содержание территории: [598] тыс. руб.
- Целевые поступления на развитие (электросети, освещение): [380] тыс. руб.
- Нераспределенные остатки целевых средств прошлых лет: [34] тыс. руб.

Важно: Средства имеют строго целевой характер, не подлежат распределению между членами кооператива и не облагаются налогами при условии ведения раздельного учета (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Детализация кредиторской задолженности (5 тыс. руб.):

Вид задолженности	Сумма (тыс. руб.)	Срок погашения
Поставщикам коммунальных ресурсов	[5]	До 10.02.2026
Итого	**5**	

Комментарий: Кредиторская задолженность незначительна (0,5% пассивов), просроченные обязательства отсутствуют.

---

4. Отчет о целевом использовании средств за 2025 год

(суммы указаны в тысячах рублей)

4.1. ДОХОДЫ (Поступления)

Показатель	Код строки	Сумма (тыс. руб.)	% от общего объема
Взносы и иные целевые поступления	6220	**1 577**	**100%**
Итого поступило средств за год	—	**1 577**	**100%**

Комментарий к строке 6220 (1 577 тыс. руб.):

- Членские взносы: [указать] тыс. руб.
- Целевые взносы на содержание территории: [1297] тыс. руб.
- Прочие целевые поступления: [280] тыс. руб.

4.2. РАСХОДЫ (Использование средств)

Показатель	Код строки	Сумма (тыс. руб.)	% от общего объема
На содержание организации — всего	6320	**1 113**	**70,6%**
Прочие расходы	6350	**461**	**29,4%**
Всего использовано средств	—	**1 574**	**100%**

Детализация расходов на содержание организации (1 113 тыс. руб.):

- Оплата труда персонала (охрана,): [205] тыс. руб.
- Страховые взносы с ФОТ: [61] тыс. руб.
- Административно-хозяйственные расходы: [139] тыс. руб.
- Услуги банковское обслуживание: [5] тыс. руб.

Детализация прочих расходов (461 тыс. руб.):

- Оплата коммунальных ресурсов (электроэнергия МОП, ХВС): [190] тыс. руб.
- Услуги по содержанию территории (уборка снега, вывоз ТКО): [143] тыс. руб.
- Текущий ремонт инфраструктуры (покрытие, ограждения, шлагбаумы): [128] тыс. руб.

4.3. Движение остатков средств

Показатель	Код строки	Сумма (тыс. руб.)
Остаток средств на начало 2025 года	6100	**34**
Поступило средств всего	6220	**+ 1 577**
Использовано средств всего	6320+6350	**(1 574)**
Остаток средств на конец 2025 года	**6400**	**37 □**

□ **Сверка:** Остаток по строке 6400 (37 тыс. руб.) полностью соответствует строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты». Расхождений нет.

---

5. События после отчетной даты и условные обязательства

1. **События после отчетной даты:** По состоянию на дату подписания настоящей записки событий, оказывающих существенное влияние на финансовое положение ПАСК «Москворечье-2», не выявлено.
2. **Условные обязательства:** Кооператив не имеет выданных гарантий, поручительств или иных условных обязательств, способных привести к существенному оттоку экономических выгод.
3. **Судебные разбирательства:** [Не имеются / Имеются: указать реквизиты дела, сумму иска, статус].

4. **Налоговые риски:** При соблюдении условий раздельного учета целевые средства не облагаются налогом при УСН/налоге на прибыль (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

---

6. Подписи

Председатель ПАСК «Москворечье-2»
_____ / [Ф.И.О.] /
«25» 03 2026 г.

Индивидуальный предприниматель
Муравьева Марина Валерьевна
(Исполнитель по договору ведения бухгалтерского учета)
_____ / Муравьева М.В. /
«25» 03 2026 г.

Документ подготовлен на основании данных бухгалтерского учета ПАСК «Москворечье-2» за 2025 год. Все суммы указаны в тысячах рублей.