

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Жилищно-строительный кооператив «Художники Москвы», сокращённое название ЖСК «Художники Москвы» (далее – ЖСК).

ЖСК является негосударственной некоммерческой организацией, не преследующей извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности (НКО).

Юридический и фактический адрес: 125315, г. Москва, ул. Усиевича, дом 15.

Дата регистрации: 05.03.2003г.,

Основной государственный номер: 1037739425943

ИНН: 7714008833

КПП: 771401001

Высшим органом управления ЖСК является общее собрание членов кооператива.

Коллегиальный исполнительный орган ЖСК – правление кооператива.

Единоличный исполнительный орган ЖСК – председатель кооператива.

Основной вид деятельности: 68.32 – Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Численность сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (5 штатных единиц).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

На протяжении 2025 года кооператив осуществлял деятельность, не подлежащую лицензированию.

Руководство текущей деятельностью ЖСК в 2025 году осуществлял председатель правления Волкова Тамара Степановна.

2. ОСНОВЫ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Организация бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет председатель ЖСК «Художники Москвы».

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтер ЖСК.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Рабочий план утвержден в составе учетной политики на основе Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31. 10. 2000 №94н.

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета – «1 С: Бухгалтерия 8. 3»

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций производится в рублях и копейках.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу

соответствующих данных за отчетный год составляет менее 10%.

Основы предоставления

Настоящая бухгалтерская отчетность ЖСК сформирована, исходя из действующего законодательства.

Бухгалтерский учет в кооперативе ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерского учета (ПБУ и ФСБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, другими действующими нормативными документами.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета утверждена приказом председателя правления № 15/1 от 29 декабря 2024 года.

Система налогообложения – УСН «Доходы».

Основные средства

Жилищный фонд и нежилые помещения, принадлежащие собственникам, не отражаются на балансе ЖСК.

Учет материалов

Материалы приобретаются в объемах, регламентируемых сметой доходов и расходов. Фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат ЖСК на приобретение. При выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Порядок формирования доходов

В соответствии с Уставом ЖСК, как НКО, не имеет основной целью извлечение прибыли.

ЖСК ведет отдельный учет целевых поступлений на уставную деятельность и поступления прочих доходов и доходных операций.

Прочие доходы ЖСК подразделяются:

Выручка, доход от прочих видов деятельности:

- арендная плата за пользование нежилых помещений
- оказание услуг соседним ЖСК.

Прочие доходные операции:

- комиссионное вознаграждение от поставщиков услуг (ТВ антенна);
- проценты, полученные от размещения банковских депозитов и неснижаемого остатка денежных средств на расчетном счете.

Порядок формирования расходов

ЖСК ведет отдельный учет использования целевых поступлений и прочих расходов.

3. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЖСК «Художники Москвы»

Основной вид деятельности - Управление эксплуатацией многоквартирного дома.

Дебиторская задолженность, строка баланса 1240, на 31.12.2025 составила 2511 тыс. рублей, из них:

Собственники помещений – 961 тыс.руб.

Прочие контрагенты – 1407 тыс.руб.

Остаток по ЕНС (сч.68.90) – 88 тыс.руб.

Авансы арендаторов – 55 тыс.руб.

Денежные средства

Строка баланса 1250 – 8414 тыс. руб. В ЖСК расчетный счет открыт в Сбербанке (ПАО), остаток на 31.12.2025 составил 4637 тыс. рублей. Специальный счет на капремонт открыт также в Сбербанке (ПАО). Начисление на капремонт началось с 01.07.2015 года. Остаток на специальном счете на конец 2025 года составил – 3777 тыс. рублей.

Строка баланса 1350: остаток целевых взносов на 31.12.2025г. – 9845 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года 1080 тыс. рублей, строка баланса 1520:

Налоги и взносы – 107 тыс.руб.

Собственники помещений – 60 тыс.руб.

Прочие контрагенты – 149 тыс. руб.

Поставщики – 521 тыс.руб.

Арендаторы - 243 тыс.руб.

В соответствии с Российским законодательством организация перечисляет страховые взносы, исходя из величины выплат работникам и по договорам подряда и услуг.

4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ЖСК применяет УСН, согласно ст.346.11 НК РФ с 01.01.2003 г.

В соответствии с нормами НК РФ некоммерческие организации доходы и расходы, источником которых являются целевые поступления, не учитывают их при определении налоговой базы. К целевым средствам относятся безвозмездные поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности. Учет средств целевого финансирования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование».

Председатель ЖСК



Волкова Т.С.