

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности ТПК АВТОПРОМ
за 2025 год**

1. Общие сведения.

1.1. Наименование, адрес, регистрационные данные

Полное наименование: ТОРГОВЫЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ АВТОМОБИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Сокращенное наименование: ТПК АВТОПРОМ (далее по тексту - Кооператив)

Адрес юридического лица: 454091, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЧЕЛЯБИНСКИЙ, Г. ЧЕЛЯБИНСК, УЛ ТРУДА, Д. 84, ОФИС 54

Государственная регистрация: Создание Кооператива 05.08.2021; ОГРН 1217400027800

Место регистрации: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области

ИНН/КПП: 7453342171 / 745301001

1.2. Уставный капитал

Паевой фонд Кооператива составляет 12 500 рублей.

Паевой фонд Кооператива составляет 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) рублей (строка 1300 Бухгалтерского баланса (ББ)).

Пайщиками Кооператива являются:

- Масленников Олег Васильевич (20%) с 13.07.2021 (ИНН 910613828531)
- Успенский Владимир Николаевич (20%) с 13.07.2021 (ИНН 502705419260)
- Александров Максим Владимирович (20%) с 13.07.2021 (ИНН 110604235131)
- Репко Анна Владиславовна (20%) с 13.07.2021 (ИНН 774361439990)
- Липаев Дмитрий Валерьевич (20%) с 13.07.2021 (ИНН 507406253665)

Паевой фонд оплачен полностью, в размере 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) рублей.

В отчетном году кооперативные выплаты пайщикам не выплачивались.

1.3. Сведения о структуре управления

Органами управления Общества являются (пункт 6.1 Устава Кооператива):

- 1) Общее Собрание Кооператива;
- 2) Совет Кооператива;
- 3) Правление Кооператива

Исполнительным органом с 05.08.2021 (по ЕГРЮЛ) является Председатель Совета Репко Анна Владиславовна (ИНН 774361439990).

Данные органы управления руководствуются законодательством Российской Федерации, а также Уставом Кооператива.

1.4. Основные направления деятельности

Основным видом деятельности Кооператива заявлен ОКВЭД: 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Численность персонала.

Численность работников на конец отчетного периода составила 3 человека.

1.5. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской

Федерации нормативных правовых актов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, федеральных стандартов 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.

2. Учётная политика

Бухгалтерская учет в Кооперативе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если её показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кооператив относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кооператив не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

2.1. Основные средства

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам (ОС), чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- 1) основные средства стоимостью за единицу ниже 100 000 рублей;
- 2) затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью ниже 100 000 рублей.

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно с учетом существенности информации о таких активах.

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, на восстановление объектов основных средств), осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого

года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение.

Нематериальные активы

2.2. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" Кооператив применяет с 01 января 2024 года. При переходе на ФСБУ 14/2022 был применен альтернативный (упрощенный) способ, при котором на 01 января 2024 года состав нематериальных активов (НМА) формировался исходя из требований ФСБУ 14/2022.

Объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно признакам, установленным пунктом 4 ФСБУ 14/2022.

Кооперативом принято решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов с признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000, 00 рублей. Указанный лимит устанавливается с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Кооператив обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения несущественных НМА.

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости: по общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА (пункт 13 ФСБУ 14/2022). Под капитальными вложениями по НМА понимаются затраты Кооператива на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов (пункт 5 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения").

Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Сумма амортизации объекта НМА за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

2.3. Бухгалтерский учет аренды.

ФСБУ 25/2018 применяется вне зависимости от наличия в договоре условия, в соответствии с которым имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей, учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по следующим договорам:

а) договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и присутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

По **иным** договорам аренды, отличным от вышеуказанных, арендатор **может** не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в **любом** из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

По таким договорам, предмет которых не признается в качестве права пользования активом, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды с одновременным учетом арендованного имущества на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

Под сроком аренды понимается период, в течение которого планируется (предполагается, допускается) пользование правом аренды, в том числе с учетом права на его продление.

При наступлении событий, изменяющих допущения по применению предыдущего срока аренды, срок аренды пересматривается. Корректировки по пересмотру отражаются в бухгалтерском учете как оценочные значения.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Кооператив применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

При начислении амортизации права пользования активом применяется линейный способ.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее по тексту - ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Кооператива, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих

условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Кооперативом в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в эксплуатацию, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

По состоянию на отчетную дату чистая стоимость запасов соответствует их фактической себестоимости.

2.5. Учёт доходов организации

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод Кооператива. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод Кооператива, имеется в случае, когда Кооператив получил в оплату актив либо отсутствует неопределённость в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Кооператива к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией,

могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Кооперативом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учёте организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Основные показатели выручки Кооператива за отчётный год (тысяч рублей):

по основной деятельности 346 105

прочие доходы 10 024

в том числе:

реализация основных средств и

иного имущества 9 875

2.6. Учёт расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод Кооператива. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод Кооператива, имеется в случае, когда Кооператив передал актив либо отсутствует неопределённость в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществлённых Кооперативом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учёте организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчётный год в общей сумме составляют **240 234** тысяч рублей составляет (строка 2120),

в том числе:

Себестоимость продаж 211 173,

Коммерческие расходы 3 549,

Управленческие расходы 25 512,

в том числе:

материальные затраты 58

затраты на оплату труда 21 188

отчисления на социальные нужды 3 360

прочие затраты 906

Прочие расходы за отчётный год (тысяч рублей), **93 102**

в том числе:

проценты к уплате по предоставленным займам	71 430
расходы на оплату услуг кредитных организаций	356
расходы, связанные с продажей основных средств и иного имущества	3 793
прочие расходы	17 523

3. Раскрытие информации

3.1. Основные средства

Основные средства Кооператива 254 тысячи рублей.

Арендованное имущество Кооператива (лизинг) 1 708 тысяч рублей.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы Кооператива 54 тысячи рублей

3.3 Запасы

В составе товары для перепродажи 61 773 тысяч рублей.

3.4. Денежные средства

Расчетный счет:

с-до на 01.01.2025 отсутствует, поступления-всего 339 548 тысяч рублей, платежи-всего 339 450 тысяч рублей, с-до на 01.01.2026 98 тысяч рублей.

3.5. Основные показатели Кооператива за отчетный год (тысяч рублей).

Бухгалтерский баланс	
Валюта баланса	260 838
Дебиторская задолженность	195 766
Кредиторская задолженность	50 257
Нераспределённая прибыль(с момента деятельности)	13 600
Отчёт о финансовых результатах	
Выручка	346 105
Расходы	(211 173)
Валовая прибыль	134 932
Коммерческие расходы	(3 549)
Управленческие расходы	(25 512)
Прибыль (убыток) от продаж	105 871
Прочие доходы	10 024
Прочие расходы	(93 102)
Прибыль до налогообложения	22 793
Налог на прибыль, в том числе	(5 807)
текущий налог на прибыль	(5 819)
отложенный налог на прибыль	12
Прочее	--
Чистая прибыль за отчётный год	16 986

Расчёты по налогу на прибыль

Кооператив формирует в бухгалтерском учёте и раскрывает в бухгалтерской отчётности информацию о расчётах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учётрасчётов по налогу на прибыль организаций».

Ниже приведены показатели, предусмотренные ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по Кооперативу за 2025 год (тысяч рублей):

Отложенный налоговый актив (ОНА)	(1 034)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	1 046
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5 698
Постоянное налоговое обязательство	218
Изменения временных разниц	(109)
Текущий налог на прибыль	(5 819)

3.6. Создание резерва по сомнительным долгам

Кооператив резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавал, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.7. Информация на забалансовых счетах

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учитываются полученные в аренду основные средства на сумму 25 403 тысяч рублей;

4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты – это факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)").

События после отчетной даты, требующие корректировки или **раскрытия** в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности, отсутствуют.

5. Непрерывность деятельности

Кооперативом проведена оценка, способности продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. По результатам такой оценки Общество пришло к следующему выводу:

Последствия продолжающейся геополитической ситуации (санкции против России (ограничительные политические и экономические меры), девальвация (ослабление, снижение) национальной валюты (российского рубля) по отношению к иностранной валюте (доллар США, евро)) не оказывают существенного влияния на деятельность Кооператива и не вызывают сомнения в способности Кооператива продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

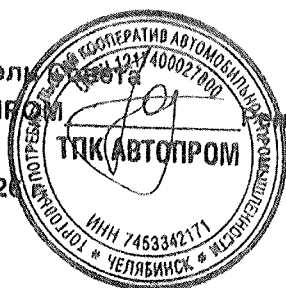
Кооператив имеет источники финансирования для продолжения осуществления своей деятельности.

Относительно названных условий существенная неопределенность отсутствует, и Кооператив способен продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и в будущем. Кооператив правомерно применяет принцип непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке бухгалтерской отчетности.

Председатель

ТПК АВТОПРОМ

27 марта 202



Земко Анна Владиславовна