

Жилищно-строительный кооператив «Звезда-2»
141071, Московская область, г.Королев, ул.Павлова, дом 8, тел. 8 (985) 274-94-10
ИНН 5018022283

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ЖСК «Звезда-2» за 2025 год

1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность ЖСК сформирована в соответствии с действующим законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности РФ.

Основной вид деятельности – 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

2. Основные положения Учетной политики

Учетная политика утверждена общим собранием членов ЖСК 15.04.2015, изменения внесены общим собранием членов ЖСК 27.03.2023.

Система налогообложения – УСН, начисление НДС отсутствует (ст.145 НК РФ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления бухгалтерской отчетности признаются:

депозиты до востребования;

депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;

депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:

денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);

досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

Признание доходов

[illegible]

Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	152	-	5 205	(4 380)	-	54	-	-	977
	3а 2024 г.	-	-	3 907	(3 755)	-	80	-	-	152
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклас сифицир овано	по условиям договора	резерв по сомнител ьным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 472	-	-	-	(605)	-	-	-	867	-
	3а 2024 г.	957	-	523	-	(9)	-	-	-	1 472	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 209	-	-	-	(342)	-	-	-	867	-
	3а 2024 г.	948	-	261	-	-	-	-	-	1 209	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Итого	3а 2025 г.	1 472	-	-	-	(605)	-	-	X	867	-
	3а 2024 г.	957	-	523	-	(9)	-	-	X	1 472	-

6. Обязательства

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	687	70	1	(387)	-	-	371
	3а 2024 г.	381	685	-	(379)	-	-	687
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	675	59	-	(387)	-	-	347
	3а 2024 г.	379	675	-	(379)	-	-	675
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	6	11	-	-	-	-	17
	3а 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2	-	1	-	-	-	3
	3а 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	5	-	-	-	-	-	5
	3а 2024 г.	-	5	-	-	-	-	5
Итого	3а 2025 г.	687	70	1	(387)	-	X	371
	3а 2024 г.	381	685	-	(379)	-	X	687

Председатель правления ЖСК «Звезда-2»

Евстигнеева Л.И.

28.03.2026 г.