

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств**

ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "АС САЛЯМ"
за 2025 год

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	6
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	8
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	12
3. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
4. СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. Полное наименование общества – Потребительское общество "АС САЛЯМ".
- 1.2. Сокращенное наименование общества - ПО "АС САЛЯМ".
- 1.3. Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Татарстан, город Казань, ул. Астрономическая, д. 8/21, офис 37.
- 1.4. Общество зарегистрировано 12.03.2024 г., Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан.
- 1.5. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 1 человек.
- 1.6. ПО «АС САЛЯМ» не имеет обособленных подразделений.
- 1.7. Состав участников и их доля в паевом фонде представлен в таблице 1.

Таблица №1

Состав участников и их доля в паевом фонде

Наименование участника	Доля в паевом фонде, %
ООО «ИНВЕСТИЦИИ И ФИНАНСЫ 16»	6,20
ООО «ПРОФИТ-А»	93,77
ООО «ФТХ»	0,03
Итого	100

- 1.8. Паевой фонд оплачен в размере 16 215 тыс. руб.
- 1.9. ПО "АС САЛЯМ" не имеет дочерних предприятий.
- 1.10. В соответствии с уставом ПО «АС САЛЯМ» органами управления общества являются:
- общее собрание членов (пайщиков);
 - председатель Правления.
- 1.11. Исполнительным единоличным органом в лице Председатель правления Общества является Едиханов Ренат Анварович, действующий на основании Устава.
- 1.12. Перечень видов деятельности по ЕГРЮЛ:
- 94.11 Деятельность предпринимательских членских некоммерческих организаций;
 - 64.99.11 Вложения в ценные бумаги;
 - 69.10 Деятельность в области права;
 - 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.
- 1.13. Режимы налогообложения, используемые по видам деятельности: общая система налогообложения.

1.14. Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с «01» апреля 2025 года.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа руководителя Общества или лица, им уполномоченного.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, а также в следующих случаях:

- а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) при передаче (возврате) активов Общества, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта;
- в) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;
- г) при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);
- д) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- е) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
- ж) при реорганизации Общества, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- з) при ликвидации Общества.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация статей баланса в следующие сроки:

- основные средства и нематериальные активы - один раз в год не ранее 1 октября отчетного года,
- запасы – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года,
- ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, расчеты с кредиторами и дебиторами, расчеты с банками, денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности, расчеты по налогам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды, прочие имущество и обязательства – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) руководителя Общества или лицом, им уполномоченным.

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица №2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	31.12.2025	

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Услуги по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества оказывает ООО «Аудэкс» в соответствии с договором № 531/ВБУ-2 от 28.07.2025.

Таблица №3

Аутсорсинговая компания

Организация	ООО "Аудэкс"
ИНН/КПП	1660080759/165501001
ОГРН	1051641051780
ОКПО	77193021
ОКФС	16
ОКВЭД	69.20
Вид деятельности	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Расч. счет	40702810900903904651
Корр.счет	301018109000000000767
БИК	044525767
Банк	АО "Кредит Европа Банк (Россия)"

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – отчетность) Общества готовится в соответствии указанными выше Законом и соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- Отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм отчетности.

Упрощенная бухгалтерская отчетность составляется на последний календарный день отчетного периода. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025

гг. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Упрощенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

1. бухгалтерского баланса,
2. отчета о целевом использовании средств,
3. пояснений к бух. балансу и отчету о целевом использовании средств.

Активы Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве оборотных (срок обращения менее 12 месяцев) и внеоборотных (более 12 месяцев), обязательства - краткосрочных (срок погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочных (срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты).

Для раскрытия информации в отчетности признается количественный уровень существенности для бухгалтерского баланса 5% от валюты баланса, для отчета о финансовых результатах 5% от выручки. По существенным показателям раскрывается детализация в основных формах отчетности по видам/группам объектов, которые превышают 5% от величины соответствующего показателя.

Одновременно с этим, в отчетности раскрывается качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного выше количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

При подготовке отчетности Общество соблюдает условия ее достоверности. Отчетность дает достоверное представление о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, когда:

- информация раскрыта в отчетности в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и систематизирована согласно требованиям, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023;
- соблюдается принцип нейтральности информации, раскрытой в отчетности;
- соблюдается последовательное применение содержания и форм отчетности от одного отчетного периода к другому;
- представлены сравнительные показатели (иная информация) за аналогичный предшествующий отчетный период;
- соблюдается принцип существенности информации, раскрытой в отчетности;

- обособленно раскрыта существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты).

Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но

имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не производится.

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

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённого Приказом Минфина от 30.05.2022 №86н, относится к объектам НМА, если его стоимость за единицу больше 100 тыс. руб. (п. п. 4, 7 ФСБУ 14/2022), не имеет материально-вещественной формы, используются во время обычной деятельности компании, предназначен для применения на протяжении более чем 12 месяцев, способен в будущем приносить компании доход, может быть выделен из других активов или отделен от них.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования на основании приказа Председателя правления Общества. (п.31ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА производится линейным способом (п.40 ФСБУ 14/2022).

Переоценка нематериальных активов в Обществе не производится.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности, перечень которых установлен в п. 12.1 Учетной политики. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы списываются на счет 90/2 "Себестоимость продаж" по окончании каждого отчетного периода в полном размере в качестве условно-постоянных без распределения.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленного в отчетном периоде вознаграждения по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Учет процентов по вексям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным вексям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

К краткосрочной задолженности относится задолженность со сроком погашения

согласно заключенному договору до одного года (начиная со дня принятия обязательств в бухгалтерском учете), а к долгосрочной – со сроком погашения более одного года.

Кредиторская задолженность, а также дебиторская задолженность, по которым истек срок исковой давности, либо нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации (подразделения).

Дебиторская задолженность списывается на основании приказа председателя правления ПО «АС Салям» и в соответствии с утвержденной Методикой.

Расчеты по налогу на прибыль

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, применяется в связи с применением упрощенного способа ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году в учетную политику были внесены изменения в связи с началом применения начиная с 2025 года положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская финансовая отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. N 157н., с 1 апреля 2025 года положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка потребительского общества за отчётный период отсутствует и составляет 0 руб. Это соответствует специфике деятельности некоммерческой организации: её основная цель — не извлечение прибыли, а удовлетворение материальных и иных потребностей членов общества. Отсутствие выручки обусловлено тем, что осуществляемые операции (закупка товаров для членов общества, оказание внутренних услуг и т. д.) носят перераспределительный характер и не формируют доход в коммерческом понимании. Все финансовые потоки направлены на выполнение уставных задач и обеспечение деятельности организации, а не на генерацию прибыли.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Учетная политика сформирована исходя из того, что:

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Дата составления текстовых пояснений 20 марта 2026 года.

Председатель правления ПО "АС САЛЯМ" Едиханов Р.А.
"20" марта 2026 г.