

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ДПК «Калчуга» ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ДПК «Калчуга» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Полное фирменное наименование организации:

Дачный потребительский кооператив «Калчуга» зарегистрирован 11 июля 1996 года
Серия номер 2919

Основной государственный регистрационный номер: 1035006472500

ИНН/КПП 5032039465/503201001

Форма собственности: потребительский кооператив.

зарегистрирован(а) по адресу 143084, Московская область, г. Одинцово, д. Калчуга

Основными видами деятельности в течение 2025 года являлись:

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый ДПК «Калчуга»:

68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

В отчетном периоде ДПК «Калчуга» осуществлял уставную деятельность по обслуживанию общей территории, уплате налогов, оплате услуг банка.

ДПК «Калчуга» не имеет лицензии.

Дочерних и зависимых обществ ДПК «Калчуга» не имеет.

Обособленных подразделений ДПК «Калчуга» не имеет.

Адрес страницы в сети Интернет: не имеет.

На основании Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 ДПК «Калчуга» не подлежит обязательному аудиту.

1. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, а именно Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34Н от 29.07.1998г. и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Учетная политика ДПК «Калчуга» отвечает требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Активы и обязательства ДПК «Калчуга» отражаются обособлено от активов и обязательств других организаций, соблюдается допущение непрерывности деятельности факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от Фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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.

Количественный критерий. Информация в бухгалтерской отчетности за 2025 год считается существенной, если она составляет более 5 % строки баланса, строк в отчете о финансовых результатах, отчетах о движении денежных средств и капитала.

Качественный критерий. Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Принятая учетная политика применяется последовательно с одного отчетного периода к другому. Все хозяйственно-финансовые операции в ДПК «Калчуга» проводились в соответствии с учетной политикой на 2025г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось с применением специализированной программы «1С-предприятие 7.7».

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

На конец отчетного года ОС проверяются на изменение срока полезного использования, способа начисления амортизации и регулярно проверяются на соответствие условиям использования объекта ОС. В течении текущего года изменение сроков, способа начисления амортизации не производилось.

По результатам проверки может быть принято решение об изменении одного или нескольких элементов. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений, то есть перспективно (без пересчета показателей прошлых лет).

2.2. Капитальные вложения во внеоборотные активы .

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно . По объектам капитальных вложений, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для

потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

2.3. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Учет материалов ведется по фактической себестоимости, т.е. все иные затраты на приобретение МПЗ включаются в стоимость МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по цене учета.

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

Общехозяйственные признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Расходы, связанные с уставной некоммерческой деятельностью, учитываются (по дебету счета 86 «Целевое финансирование»).

2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора.

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность подлежат обособленному представлению в отчете о финансовом положении.

В связи с этим ДПК «Калчуга» переклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

ДПК «Калчуга» осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя дебиторскую задолженность:

- по расчетам с поставщиками за товары, работы, услуги (дебиторская задолженность);
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (за исключением авансов, выданных на приобретение/ создание основных средств, нематериальных активов, финансовых активов);
- по расчетам по налогам (оплата по различным налогам);

2.5. Кредиторская задолженность

ДПК «Калчуга» разделяет кредиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения. Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность подлежат обособленному представлению в финансовой отчетности. В связи с этим ДПК «Калчуга» переклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до момента ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

ДПК «Калчуга» осуществляет классификацию кредиторской задолженности по видам расчетов, выделяя кредиторскую задолженность:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками, т.е. задолженность за приобретенные товары, работы, услуги (кредиторская задолженность);
- по расчетам по налогам (налогу на имущество, прочим налогам);

2.6. Заемные средства.

ДПК «Калчуга» ни в отчетном периоде, ни в предыдущих периодах заемными средствами не пользовался.

2.7. Оценочные обязательства

Резервы на оплату отпусков не создаются.

2.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.

ДПК «Калчуга» является некоммерческой организацией, является субъектом малого и среднего предпринимательства, предпринимательской деятельности не ведет.

ДПК «Калчуга» не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль предприятий» ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

2.9. Классификация доходов

Доходы и расходы в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления.

Основными доходами ДПК «Калчуга» являются целевые средства в виде членских взносов членов кооператива.

Доходы Организации, связанные с приносящей доход деятельностью не ведется, выручки от продажи продукции и оказания услуг не имеет.

Величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, может быть включена в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

2.10. Классификация расходов

Основными расходами ДПК «Калчуга» являются средства, истраченные на ведение основной уставной некоммерческой деятельности, предпринимательской деятельности не ведется.

При формировании расходов обеспечена их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;

прочие затраты.

Прочими расходами являются:

расходы на услуги сторонних организаций, связанные с уставной деятельностью организации, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, прочие расходы.

Для целей бухгалтерского учета в организации величина прочих расходов определяется в следующем порядке:

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

2.11. Активы и обязательства в иностранных валютах

ДПК «Калчуга» не имеет счетов в иностранной валюте, не ведет операций в иностранных валютах.

2.12. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. ДПК «Калчуга» не имеет депозитов и инвестиций.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

3.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы организация не имела. На 31.12.2023., на 31.12.2024., на 31.12.2025. НМА в учете организации не отражаются.

3.2. Основные средства

На 31.12.2023 года в учете числятся основные средства в сумме 1511 тыс. руб. по первоначальной стоимости, на счете учета вложений во внеоборотные активы оборудование для учета энергии в сумме 1148 тыс.руб., создание ОС не производится в связи с отсутствием средств. В 2024 году принято на учет основное средство Газопровод низкого давления (надземный и подземный) стоимостью 1400тыс. руб. Списания основных средств не производилось.

С 2022 года НКО обязаны начислять амортизацию по основным средствам.

По строке баланса 1150 показана остаточная стоимость ОС, состоящая из первоначальной стоимости ОС и вложений во внеоборотные активы минус амортизация за год.

На 31.12.2023 года была начислена амортизация ОС в сумме 1385 тыс. руб., за 2024 год начислена амортизация ОС в сумме 809 тыс. руб.

На 31.12.2024 года сумма амортизации ОС составила 2194 тыс. руб., за 2025 год начислена амортизация ОС в сумме 59 тыс. руб.

На 31.12.2025 амортизация составила 2253 тыс. руб.

По строке Баланса 1150 показана остаточная стоимость ОС минус вложение во внеоборотные активы:

На 31.12.2023г. в сумме 1274 тыс. руб.

На 31.12.2024г. в сумме 1865 тыс. руб.

На 31.12.2025г. в сумме 1806 тыс. руб.

Организация не проверяет ОС на обесценивание и не проводит их переоценку.

3.3. Финансовые вложения

Финансовых вложений у организации в 2023г., 2024г., 2025г. нет.

3.4. Запасы.

На 31.12.2023. в учете значатся материалы, запасы в сумме 0 тыс. руб.

На 31.12.2024. в учете значатся материалы, запасы в сумме 0 тыс. руб.

На 31.12.2025. в учете значатся материалы, запасы в сумме 0 тыс. руб.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

3.5. Дебиторская задолженность.

3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

На 31.12.2023 года была дебиторская задолженность с сумме 107 тыс. руб.: 105 тыс. руб. по расчетам с поставщиками, 2 тыс. руб. по расчетам по налогам и сборам.

На 31.12.2024 года была дебиторская задолженность с сумме 603 тыс. руб.: 125 тыс. руб. по расчетам с поставщиками, 478 тыс. руб. по расчетам по налогам и сборам.

На 31.12.2025 года была дебиторская задолженность с сумме 487 тыс. руб.: 26 тыс. руб. по расчетам с поставщиками, 461 тыс. руб. по расчетам по налогам и сборам.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2023 года на расчетном счете организации находится сумма 93 тыс. руб.

На 31.12.2024 года на расчетном счете организации находится сумма 436 тыс. руб.

На 31.12.2025 года на расчетном счете организации находится сумма 415 тыс. руб.

3.7. Обязательства

3.7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

На 31.12.2023 года была кредиторская задолженность с сумме 121 тыс. руб.: 120 тыс. руб. по расчетам с поставщиками, 1 тыс. руб. по расчетам по налогам и сборам.

На 31.12.2024 года была кредиторская задолженность с сумме 156 тыс. руб.: 152 тыс. руб. по расчетам с поставщиками, 4 тыс. руб. по расчетам по налогам и сборам.

На 31.12.2025 года была кредиторская задолженность с сумме 313 тыс. руб.: 309 тыс. руб. по расчетам с поставщиками, 4 тыс. руб. по расчетам по налогам и сборам.

3.7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченных обязательств на 31.12.2024г. , на 31.12.2025г. нет.

3.7.3. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих отпусков не формируется.

3.7.4. Займы и кредиты

Займов и кредитов у организации в 2024г., 2025г. нет.

4. Отчет о целевом использовании средств

Предпринимательская деятельность приносящая доход не велась , выручка отсутствует в 2024г., 2025г.

Поступило средств показаны поступления:

В 2024г.: 1963 тыс. руб. сумма членских взносов. по строке 6215, 1400 тыс. руб. отражение безвозмездного ОС по строке 6250.

В 2025г.: 1997 тыс. руб. сумма членских взносов по строке 6215.

По строке 6350 отчета Расходы Прочее показаны расходы:

В 2024г. 2559 тыс. руб. : расходы на банковское обслуживание 26 тыс. руб., отражено использование средств целевого финансирования при постановке ОС 1400 тыс. руб., расходы на услуги сторонних организаций , связанные с уставной деятельностью организации 1605 тыс. руб., урегулирована переплата по ЕНС (472 тыс. руб.)

В 2025г. 2291 тыс. руб.: расходы на банковское обслуживание 23 тыс. руб., налоги 17 тыс. руб., расходы на услуги сторонних организаций , связанные с уставной деятельностью организации 2251 тыс. руб.

5. Государственная помощь

Государственная помощь не предоставлялась.

Бюджетными кредитами организация не пользовалась.

6. Иная информация

Количество сотрудников на 31.12 по годам:

2025	2024	2023
0	0	0

Среднегодовая численность по годам

2025	2024	2023
0	0	0

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ДПК «Калчуга» созданы органы управления и контроля.

Органами управления являются:

- высший орган управления - общее собрание членов кооператива;
- правление является постоянно действующим руководящим коллегиальным выборным органом управления

- Единоличный исполнительный орган кооператива председатель,
Председатель ДПК «Калчуга» Демидюк Александр Васильевич.

Органом контроля Организации является Ревизор.

Учредителями Организации являются физические лица.

Бенефициаров ДПК «Калчуга» не имеет.

6.1. ДПК «Калчуга» является некоммерческой организацией.

Уставный капитал не формируется.

6.2. Информация о расходах на основной управленческий аппарат.

К основному управленческому персоналу относится Председатель .

Размер краткосрочных вознаграждений, начисленный основному управленческому персоналу:

2025г.

на оплату труда – 0 тыс. рублей, на оплату очередного отпуска - 0 тыс. рублей. Премии, бонусы и иных стимулирующих выплат не производилось. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты, не начислялись и не выплачивались. Из начисленных выплат в отчетном году удержано и перечислено в бюджет НДФЛ в сумме 0 тыс. рублей. Начислено в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования: ПФ РФ - 0 тыс. рублей, ФФОМС - 0 тыс. рублей, ФСС - 0 тыс. рублей.

Планируемый размер вознаграждений, основного управленческого персонала на 2025 год, не изменится.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

2024г.

на оплату труда – 0 тыс. рублей, на оплату очередного отпуска - 0 тыс. рублей. Премии, бонусы и иных стимулирующих выплат не производилось. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты, не начислялись и не выплачивались. Из начисленных выплат в отчетном году удержано и перечислено в бюджет НДФЛ в сумме 0 тыс. рублей. Начислено в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования: ПФ РФ - 0 тыс. рублей, ФФОМС - 0 тыс. рублей, ФСС - 0 тыс. рублей.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

6.3. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

6.4. Судебные разбирательства.

На текущий момент ДПК «Калчуга» не вовлечено в судебные разбирательства. Условных активов и обязательств нет.

6.5. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Исправление бухгалтерской отчетности за 2025г. не производилось.

6.6. Информация о сегментах.

В ДПК «Калчуга» не выделены сегменты части деятельности организации, т.к. ДПК «Калчуга» имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

6.7. Риски условные обстоятельства.

В процессе хозяйственной деятельности ДПК «Калчуга» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности ДПК «Калчуга».

6.8. Экономическая среда, в которой общество осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового законодательства, а так же правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а так же изменений политической ситуации в стране.

Сохраняющаяся политическая напряженность оказывают негативное влияние на российскую экономику. Невозможно определить, как долго она будет продолжаться и на каком уровне финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от финансовых результатов.

6.9. Итоги и перспективы

ДПК «Калчуга» не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев. Организация намерена осуществлять уставную деятельность. Источники будущих доходов – членские взносы членов кооператива.

Председатель:

29.03.2026.



Демидюк А.В.