Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КООПЕРАТИВ №7

ИНН /КПП 50350093003/503501001 , ОГРН 1045007100478
Адрес: Московская область, г. Павловский посад. Ул. Кузьмина, д.35

1. Общая информация об организации

1.1. ЖСК №7 является некоммерческой организацией, субъектом малого бизнеса.
1.2. Основной вид деятельности в отчетном периоде: Управление эксплуатацией жилого фонда код ОКВЭД 68.32.1
1.3. Численность сотрудников -3 человека. Председатель-пенсионер, бухгалтер-предпенсионер, электрик. Сумму заработной платы устанавливает общее собрание собственников.

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
ЖСК №7 применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения-доходы) Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С:Предприятие 7.7»
2.2. Инвентаризация активов и обязательств
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета
В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах , отчет о целевом использовании средств и движении денежных средств

3. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений

незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14
В ЖСК №1 «Молодежный» основных средств и нематериальных активов нет.

4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
Помещений в аренде в организации нет.

5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. В ЖСК они все носят целевой (компенсационный) характер и учитываются на счете 86 «Целевое финансирование»
Начислено в 2025 году собственникам за ЖКУ и содержание общего имущества – 17890079,66 рублей
Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» , ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99)

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это долги собственников помещений за ЖКУ. На 31.12.2025г она составила – 3210556,12 рублей.

8. Специальные и расчетные счета

В ЖСК №7 имеется:
специальный счет «Капитального ремонта» . На 31.12.2025 года остаток- 4712261,46 рублей,
специальный счет для перечисления от принимающего агента АО «Жилсервис-Посад» платежей от собственников за ЖКУ , с которого ЖСК не может делать операций по оплате и переносит средства на расчетный счет. Остаток на 31.12.25г – 0,28 рубля
Расчетный счет для исполнения обязательств по оплате поставщикам, налогов и заработной платы. Остаток на 31.12.2025г – 180914,22 рублей
Счет корпоративной карты. Остаток на 31.12.2025г - 3012,68 рублей

9. Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на заработную плату и страховые взносы – 652572,81 рубль
Затраты на коммунальные услуги – 11193966,90 рублей
Затраты на содержание - 4129922,44 рублей
Материальные затраты – 86800,79 рубля
Услуги банка и госпошлина – 209687,45 рубля
Остаток на счете 86 – 4405829,42 рублей

10. Налог по УСНО

Налог по УСНО определяется на основе декларации по налогу по УСНО.
В 2025 году в базу для начисления вошла оплата от ПАО «Ростелеком» за установку своего оборудования в доме – 13680,00 рублей

Председатель ЖСК №7 /Гайворонский С.Н/

Исполком Павлово-Посадского гор. Совета нар. депутатов
Жилищно-строительный кооператив № 7