

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный

период)

Жилищно-строительный кооператив «На Масленникова»

1. Краткая характеристика деятельности организации.

- 1.1. Сокращенное наименование – ЖСК «На Масленникова»
- 1.2. Юридический адрес – 644010, г. Омск ул. Масленникова дом 25.
- 1.3. Дата государственной регистрации – 23.11.2006г.
- 1.4. Численность сотрудников администрация 3 человек.
- 1.5. Сведения о руководстве: председатель правления ЖСК «На Масленникова» Андреев М.А. (приказ №7 от 22.09.2025г.)
- 1.6. Перечень видов деятельности: совместного управления общим имуществом в многоквартирном доме, ОКВЭД 68.32.1 «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».
- 1.7. Кооператив является некоммерческой организацией, основанной на членстве.
- 1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Кооператив:
Кооператив не подлежит обязательному аудиту.

2. Общие положения

- 2.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом деятельности организации применяются
- 2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ЖСК «На Масленникова» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика

- 3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 3.2 Организация является микропредприятием, субъектом МСП. Имеет право на упрощенный бухгалтерский учет. Поэтому организация:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Также организация приняла

решение об исправлении любых ошибок как несущественных, даже если они выявлены после утверждения отчетности (п.9 ПБУ 22/2010).

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	По объектам основных средств некоммерческих организаций, к которым относится ТСН, амортизация не начисляется. По ним производится начисление износа в конце отчетного года, исходя из установленного организацией срока полезного использования. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	3.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

		п. 3.1 Информации Минфина РФ от Н ПЗ-3/2012
	3.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.6 Учет доходов и расходов	
Учет расходов по смете	Списание расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 96 "Резервы предстоящих расходов" с кредитом 10,60,70,71,69. По кредиту 96 начисления расходов на очередной месяц по дебету 86 «Целевое финансирование» .	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Учет целевых взносов, поступления	Целевые взносы отражаются по дебету 76,5 «Расчеты собственниками» по кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Для каждого вида целевых поступлений к счету 86 открыт субсчета.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материальные запасы	28.12.2025	
Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.2025	

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Начислено:

целевых взносов на содержание жилья на 2024 год - 3 580 575,06 руб. оплачено 3 464 199,62 руб.
целевых взносов на капитальный ремонт за 2024 год - 1 320 684,48 руб. оплачено 1 329 197,17 руб.

Начислено:

целевых взносов на содержание жилья за 2025 год - 3 726 330,96 руб. оплачено 3 753 446,23 руб.
целевых взносов на капитальный ремонт за 2025 год - 1 373 425,20 руб. оплачено 1 363 244,82 руб.
Увеличение начисления целевых взносов связано с увеличением тарифов.
Тариф по целевым взносам на содержание жилья с 1 м² с 31,37 руб. с 1 июня 2024г составил 34,62 рубля.
По целевым взносам на капитальный ремонт с 1 м² с 12,27 руб. с 1 января 2025 составил 12,76 руб..

6. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде организация господомощь не получала.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

8. Иная информация

8.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что выручки не было в финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

Председатель правления _____ М.А. Андреев
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)
"31" марта 2026 г.