

# Гаражно-строительный кооператив «Этак»

Российская федерация, Московская обл., Раменский мун. округ, г. Раменское, Северное шоссе, д. 1  
ИНН 5040045286, КПП 504001001, ОГРН 1035007907142

---

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Кооперативом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Кооператива подготовлена исходя из допущения о том, что Кооператив будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Кооператива, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Кооператива продолжать деятельность на непрерывной основе.

### I. Общие сведения

Гаражно-строительный кооператив «Этак» (далее «Кооператив») образован в 1998 г. Кооператив ведет деятельность по содержанию и обслуживанию мест общего пользования на занимаемой территории, ОКВЭД 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (31 декабря 2024 г. – 2 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 140105, Московская область, Раменский муниципальный район, г. Раменское, Северное шоссе, д.1

Обособленных подразделений не имеется.

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Кооператива (Председатель) – Петухова Елена Викторовна.

Уставный капитал отсутствует.

Учредители отсутствуют.

### II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Кооператива подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### 1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным законом «О некоммерческих организациях», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

#### 2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### 3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается

совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Кооперативом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Кооперативом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

#### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей.

#### **5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

#### **6. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

#### **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## 8. Признание доходов

Кооператив не занимается предпринимательской деятельностью.

Все полученные денежные средства являются целевыми (членские взносы).

## 9. Признание расходов

Расходы признаются на дату получения расчетных документов.

В составе расходов учитываются:

- расходы на электроснабжение, вывоз мусора и т.д.;
- налоги и сборы,
- комиссии банк,
- прочие расходы.

## 14. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет председатель Кооператива.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера в лице председателя Кооператива.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## III. Раскрытие существенных показателей

### Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 7. Дебиторская задолженность

##### 7.1. 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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	414931,80	( - )	3181516,01	-	( 3432939,69 )	( - )	-	-	166874,12	( - )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	51487,82	( - )	4184682,92	-	( 3821238,94 )	( - )	-	-	414931,80	( - )
в том числе: поставщики	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	27665,80	( - )	429660,01	-	( 431607,7 )	( - )	-	-	25718,12	( - )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	16689,82	( - )	432952,37	-	( 421976,39 )	( - )	-	-	27665,80	( - )
расчеты с бюджетом	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	387266,00	( - )	1531856,00	-	( 1781332,00 )	( - )	-	-	137790,00	( - )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	1298,00	( - )	2168730,55	-	( 1782762,55 )	( - )	-	-	387266,00	( - )
расчеты с подотчетными лицами	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	-	( - )	1220000,00	-	( 1220000,00 )	( - )	-	-	-	( - )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	33500,00	( - )	1583000,00	-	( 1616500,00 )	( - )	-	-	-	( - )
расходы будущих периодов	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	-	( - )	3960,00	-	( 594,00 )	( - )	-	-	3366,00	( - )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
Итого	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	414931,80	( - )	3181516,01	-	( 3432939,69 )	( - )	-	X	166874,12	( - )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	51487,82	( - )	4184682,92	-	( 3821238,94 )	( - )	-	X	414931,80	( - )

## 8. Обязательства

### 8.1. 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	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-	-
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	384820,00	1633636,00	-	( 1637807,00 )	( - )	-	380646,00
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-	2065469,55	-	( 1680649,55 )	( - )	-	384820,00
в том числе:	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	373180,00	1470052,00	-	( 1476215,00 )	( - )	-	367014,00
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-	1948160,00	-	( 1574980,00 )	( - )	-	373180,00
расчеты с бюджетом	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	11640,00	163584,00	-	( 161592,00 )	( - )	-	13632,00
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-	117309,55	-	( 105669,55 )	( - )	-	11640,00
расчеты по социальному страхованию	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	11640,00	163584,00	-	( 161592,00 )	( - )	-	13632,00
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-	117309,55	-	( 105669,55 )	( - )	-	11640,00
Итого	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	384820,00	1633636,00	-	( 1637807,00 )	( - )	X	380646,00
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-	2065469,55	-	( 1680649,55 )	( - )	X	384820,00

## Налоги

### 8.1 Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Кооператив применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». В соответствии с статьей 251 Налогового кодекса РФ и в письмом Минфина России от 23 мая 2019 года №03-03-07/37377 членские взносы не являются доходом и не подлежат обложению налогом, уплачиваемому в связи с применением УСН.

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г. <sup>2</sup>	За год 20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	-	22 000,00
Затраты на оплату труда	545 280,00	391 031,82
Отчисления на социальные нужды	163 584,00	118 873,68
Амортизация	-	-
Прочие затраты	11 394,00	9 266,00
Итого по элементам	720 258,00	541 171,50
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	720 258,00	541 171,50

### События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Кооператива, отсутствуют.

Председатель ГСК «Этак»

Е.В. Петухова