

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерскому балансу ПГК "УДЕЛЬНЫЙ"**  
за 2025 год.

**1. Общие сведения.**

ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ ГАРАЖНЫЙ КООПЕРАТИВ "УДЕЛЬНЫЙ" ИНН 7802065005, КПП 780201001, ОГРН 1037804038535 зарегистрировано МИФНС №15 по Санкт-Петербургу 26.01.1989г., по адресу 94017, Город Санкт-Петербург, пр-кт Удельный, дом 5.

Вид экономической деятельности (68.32.2) «Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчетности (приказ Минфина РО от 02.07.2010 N. 66 (в редакции от 04.12.2012г. № ПЗ-10/2012),

Формы бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс (упрощенная форма), Отчет о финансовых результатах, Отчет о целевом использовании средств.

**2. Основные положения учетной политики.**

**Система налогообложения: УСН (Доходы минус расходы)**

**Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется Индивидуальны предпринимателем Вальдман И.А. по договору оказания услуг № 2401/35-2402/35 от 09.01.2024г. с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.1. Первичные учетные документы:

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3.2. Регистры бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

3.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3.4. 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".

3.5. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

ПГК "УДЕЛЬНЫЙ", Шпраков Александр Анатольевич, Председатель

15.02.26 19:48 (MSK)

Сертификат: 975681AB0085F3D696441B8075B3ED8142  
Действует с 29.10.25 по 29.01.27

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### Методические положения

#### 3.6. Учет нематериальных активов:

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

#### 3.7. 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

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### 3.8. Доходы, расходы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3. Основные показатели деятельности ПГК за 2025 год.

Сумма поступивших на расчетный счет денежных средств от уставной и предпринимательской деятельности, составляет — 11536 тыс. рублей, в том числе доходов от предпринимательской деятельности — 3469,3 тыс. рублей:

Вид дохода	Доходы
Членские взносы за гаражные боксы	3 741 571
Поступления от покупателя, заказчика <b>В т.ч.:</b>	<b>7 794 427</b>
<i>Аренда помещений</i>	3 409 300
<i>Аренда машино-места</i>	60 000
<i>Компенс. за аренду зем. участка</i>	506 903
<i>Компенс. за ХВС+НВ</i>	298 268
<i>Компенс. тепловой энергии</i>	2 210 495
<i>Компенсация расходов на содержание общих инженерных систем</i>	813 940
<i>Компенсация за эл. энергию</i>	390 695

#### 4. Направление расходов.

На управление, содержание и ремонт общего имущества ПГК израсходовано 10 399,6 тыс. рублей, из них:

- Расходы (руб.)- Вид расхода

3200 Эл.отчетность  
10 400 Поставка воды  
10 065 Поставка воды  
324 000 Бух.услуги  
297 946 ХВС+НВ  
84 046 обслуживание ИТП  
258 386 приобретение материалов, хозтоваров  
9 400 Программа для эл. документооборота  
26 400 дератизация и дезинсекция  
27 000 Материалы  
20 000 Оплата по соглашению №01-11/2025  
820 000 оплата по Договору за выполнение работ  
6 000 оплата за видеокарту  
928 546 Эл.энергия  
63 618 покраска полов  
86 970 светильники  
24 557 услуги связи  
1 995 услуги связи  
16 800 за пружину и услуги по доставке и замене пружины ворот  
46 100 работы по настройке и рем.компьют.техники  
2 569 244 Тепловая энергия  
159 499 За выезд, диагностику и АКБ + ЗУ для полумоечной машины  
40 028 РКО  
979 912 Аренда зем.участка  
2 706 950 Зарплата  
653 374 Взносы от ЗП  
35 293 Налог УСН  
189 899 Налог на имущество за 2025г.

**Остаток денежных средств на р/счете**

**1 813,8 рублей.**

**Председатель "УДЕЛЬНЫЙ"**

**Шпаков А. А.**

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПГК "УДЕЛЬНЫЙ", Шпаков Александр Артемович, Председатель

15.02.26 19:48 (MSK)

Сертификат 0256B1AB0085B3D696441B8075B3ED8142  
Действует с 29.10.25 по 29.01.27