

Пояснения к бухгалтерской балансу и отчету о целевом использовании средств за 20:

Гаражно-строительный кооператив "Печора"

1. Основные виды экономической деятельности.

52.21.24.-Деятельность стоянок для транспортных средств

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федерал
Организация составляет бухгалтерский баланс и пояснения к бухгалтерскому балансу (Проложены

25 год.

льных стандартов бухучета.

ле 1), отчет о целевом использовании средств и пояснения к отчету о целевом использовании сре,

дств (Проложение 2), отчет о финансовых результатах (пояснения отсутствуют , в связи с отсутстви

ем показателей в отчете о финансовых результатах), отчет о движении денежных средств и пояс-

нения ок отчету о движении денежных средств (Приложение 3).

Информация об УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГСК «Печора» на 2025 год

1. Общие положения

1.1.. **ГСК «Печора»** - основанное на членстве добровольное объединение собственников помещений для совместного управления общим имуществом в подземной гараже, обеспечения эксплуатации, владения и, в установленных законодательством пределах, распоряжения этим имуществом.

1.2. **ГСК «Печора»** зарегистрирован 04.07.1997 года в Московской регистрационной палате, Свидетельство 77 № 007217054.

1.3. **ГСК «Печора»** является негосударственной некоммерческой организацией, не преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

1.4. Предметом основной (уставной) деятельности ГСК является содержание, обслуживание, сохранение, текущий и капитальный ремонт общего имущества и управление общим имуществом.

1.5. Бухгалтерский учет в ТСЖ ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, другими действующими нормативными документами.

Критерии существенности для показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5% соответствующей группы показателя.

Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о фи

2. Целевые поступления

2.1. Основным источником финансирования ГСК служат целевые поступления на ведение уставной деятельности.

К целевым поступлениям относятся членские и целевые взносы:

Членские взносы – ежемесячно вносимые на покрытие предусмотренных сметой расходов по обеспечению эксплуатации общего имущества

Целевые взносы – вносимые на покрытие дополнительных расходов, предусмотренных сметой.

2.2. Все целевые поступления отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Для каждого вида целевых поступлений к счету 86 открыт субсчет (назначение платежа).

2.5. Расходование целевых поступлений осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием собственников и отражается в отчете по смете.

3. Учет основных средств

3.1. Помещения, принадлежащие собственникам, не отражаются на балансе ГСК.

5. Учет материалов

5.1. Материалы приобретаются в объемах, регламентируемых сметой.

5.2. Складской учет материалов не предусмотрен.

5.3. Синтетический учет материалов, используемых для уставной деятельности, не предусмотрен. Вся стоимость приобретенных материалов относится на расходы по смете сразу по их приобретению.

5.5. Контроль за сохранностью материалов осуществляется в административном порядке до их полного использования.

6. Учет текущих расходов по уставной деятельности

6.1. Все расходы по ведению уставной деятельности, т.е. расходы по обеспечению эксплуатации общего имущества, предусматриваются в смете, утверждаемой на календарный год.

6.2. Для отражения расходов по уставной деятельности используются счета 20 производственных затрат. Начисления и фактические расходы по смете отражаются на дебете счета 20 с кредитом счета 86 с возможностью сохранения по данному субсчету как кредитового (экономия по смете), так и дебетового (перерасход по смете) сальдо.

6.5..При наличии у ГСК нераспределенной прибыли используется счет 84 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств при смене материально-ответственных лиц в соответствии с п. 2 ст. 12 Закона № 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010 г.) Складской учет материально-производственных запасов не предусмотрен.

Создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия

в составе:

- председатель – Председатель правления;
- члены комиссии - члены правления, бухгалтер, собственники.

10. Налогообложение.

10.1. ГСК применяет упрощенную систему. Объект налогообложения «доходы».

10.2. Для целей налогообложения доходы признаются по моменту поступления денежных средств.

10.3. Целевые поступления на содержание, обслуживание и ремонт общего имущества относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы (пп. 9 п. 1 ст. 251; п. 2 ст. 251 НК РФ).

10.4. ГСК освобожден от уплаты НДС, налога на прибыль, на землю и налога на имущество в связи с применением УСН.

10.5. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета принимается приказом Председателя правления. Принятая учетная политика применяется организацией последовательно из года в год. Внесение изменений допускается в случаях, определенных действующим законодательством РФ.

ителей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/ и финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о

2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

целевом использовании средств по формам, утвержденным в приложениях № 2-5, к настоящей учетной поли

1ТИКИ.

АКТИВ

1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на начало года	поступило
Собственников по членским взносам	317500,00	2736000
Собственников по целевым взносам	120000,00	
По арендной плате за земельный участок	0	222792,01
Итого:	437500,00	2958792,01

ПАССИВ

2. Целевые средства

Наименование показателя	на начало года	поступило
Членский взнос	179069,08	2736000,00
Целевой взнос	189528,14	
Итого:	368597,22	2736000,00

3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на начало года	начисленно
по оплате за отопление	67548,09	306789,95
по оплате за электроэнергию	5126,49	89877,54
по оплате за холодную воду	634,25	7947,8
ООО "ПОЖТЕХСЕРВИС"	10000,00	120000
Взносы за травматизм	184,00	2407,47
Единый налоговый платеж	13800,00	180560,43
Итого:	97292,83	707583,19

ерскому балансу за 2025 год.

лженность (строка 1230).

списано		на конец периода
погашено	на расходы	
2965500,03		87999,97
40000,00		80000,00
	213767,76	9024,25
3005500,03	213767,76	177024,22

(строка 1330).

использовано	на конец периода
2642067,32	273001,76
	189528,14
2642067,32	462529,90

лженность. (строка 1520).

оплачено	на конец периода
326064,45	48273,59
74085,67	20918,36
7995,07	586,98
130000	0
2591,47	0
194360,43	0
735097,09	69778,93

Приложение 2

Наименование показателя	на начало года строка 6100
Членский взнос	179069,08
Целевой взнос	189528,14
Итого:	368597,22

Пояснения у отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

поступило строка 6215	использовано строка 6320	на конец периода строка 6400
2736000,00	2642067,32	273001,76
		189528,14
2736000,00	2642067,32	462529,90

Приложение 3

Остаток средств на расчетном счете 01.01.2025г.

Наименование
Членские взносы 3000 руб./месяц
Целевой взнос на ремонт кровли 20000 руб. с машиноместа
Итого поступило фактически:
Комиссия банка
Электроэнергия
Отопление
Вода
ТО противопожарного оборудования ООО "Пожтехсервис"
Ликвидация аварий и санитарное содержание ООО "КОР"
Аренда земли
Пени по договору аренды земельного участка
Фонд зарплаты+ страховые взносы (30%)+ травматизм (0,4%)
Охрана
СБИС на 2 года
Покупка мосметалл
Хозрасходы
Итого израсходовано фактически:
ИТОГО

Остаток средств на расчетном счете 31.12.2025г.

Пояснения у отчету о движении денежных средств средств за 2025 год.

28391,2 руб.	
Фактическое поступление	Фактическре расходование денежных средств
2965500,03	
40000	
3005500,03	
	9537,76
	74085,67
	326064,45
	7995,07
	130000
	98365,2
	222792,01
	87798
	798819,97
	888000
	21900
	12280
	967,34
	2678605,47
3005500,03	2678605,47
355285,76	руб.