

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу на 31.12. 2025г. и отчету о целевом использовании средств за 2025 год ГАРАЖНО-СТРОИТЕЛЬНОГО КООПЕРАТИВА “ЭНЕРГИЯ” (ИНН 5408134585, КПП 540801001).

1. Общие положения

Основным видом деятельности является деятельность стоянок для транспортных средств (ОКВЭД 52. 21. 24).

1. 1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1. 2. В соответствии с частью 4 ст. 6 Федерального закона от 06. 12. 2011г. №402-ФЗ “О бухгалтерском учете” Гаражно-строительный кооператив “Энергия” применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2. 1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2. 2. Так как Гаражно-строительный кооператив “Энергия” является некоммерческой организацией, содержание организации производится за счет членских и целевых взносов участников кооператива.

Списание фактических расходов в бухгалтерском учете производится с кредита счета 26 “Общехозяйственные расходы” в дебет счета 86 “Целевое финансирование”.

Величина целевого финансирования в виде начисленных участникам кооператива членских, вступительных и целевых взносов в бухгалтерском учете производится в кредит счета 86 “Целевое финансирование” с дебета счета 76 “Расчеты с участниками кооператива”.

(Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94Н).

3. Пояснения показателей бухгалтерской отчетности.

3. 1. В строке 1150 Бухгалтерского баланса указана стоимость гаражного бокса, полученного безвозмездно от участника кооператива.

3. 2. В строке 1250 показаны остатки денежных средств на расчетном счете и в кассе организации. Значение показателя значительно уменьшилось по сравнению с 2024 годом в связи с тем, что значительно увеличились расходы на содержание кооператива.

3. 3. В строке 1240 отражена дебиторская задолженность участников кооператива по членским и целевым взносам.

3. 4. В строке 1300 показан остаток средств на содержание кооператива. Эта величина состоит из следующих показателей:

- величина паевых взносов - 128 тыс. руб.;
- остаток неиспользованных целевых средств - 437 тыс. руб.;
- неиспользованная прибыль прошлых периодов - 133 тыс. руб.;

3. 5. В строке 1301 указана стоимость гаражного бокса, находящегося в собственности кооператива.

3. 6. В строке 1520 указана величина краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиком услуг по вывозу из кооператива бытовых отходов в декабре 2025г.

3. 7. В строке 6200 Отчета о целевом использовании средств за 2025 год показана величина начисленных членских и вступительных взносов в 2025 году.

Значение за 2025 год отличается от значения за 2024 год в связи с тем, что в 2024 году начислялись дополнительные взносы для ремонта участка электрического кабеля.

3. 8. В строке 6240 показана сумма прибыли от полученных пени, уплаченных участниками кооператива в связи с просрочкой расчетов по членским взносам.

3. 9. В строке 6310 показаны расходы на ремонт в помещении правления, осуществленный за счет накопленных целевых средств.

3. 10. В строке 6350 указана величина расходов, понесенная в связи с судебными разбирательствами по иску участника кооператива к ГСК “Энергия”. Расходы осуществлены за счет средств накопленной на начало года прибыли.

3. 11. На содержание организации (строка 6320) использовано 1621 тыс.руб.

В отчете дана расшифровка статей расходов. В сравнении с 2024 годом расходы выросли на 66%. Факторы такого роста:

- повышена оплата труда сотрудникам кооператива в связи с увеличением регионального МРОТ;
- выросли коммерческие потери электроэнергии из-за несвоевременного внесения платы за ресурс участниками кооператива;
- увеличился тариф на вывоз бытовых отходов;
- снежная и ранняя зима вызвала дополнительную потребность в расходах на уборку снега, а также выросла стоимость услуг по предоставлению спецтехники.

По итогам анализа Бухгалтерской отчетности видно, что финансовое состояние Гаражно-строительного кооператива “Энергия” ухудшилось, но возможности для продолжения хозяйственной деятельности имеются за счет увеличения величины членских взносов в следующем периоде.