

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год Гаражно-строительного кооператива «Подлипки - 2»

Гаражно-строительный кооператив «Подлипки – 2» (сокращенное наименование – ГСК «Подлипки – 2» (далее – ГСК))

ИНН/ОГРН: 5018104401/1055003060100

Юридический адрес: 141090, Московская область, г. Королев, ул. Московская (Болшево МКР), д. 1

Основная деятельность: 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

ГСК создан с целью удовлетворения потребностей граждан в эксплуатации, ремонте и хранении автотранспортных средств, обеспечения надлежащего содержания автотранспортных и механических средств передвижения.

Среднесписочная численность: 0.

Руководитель: Председатель Правления - Воронин Алексей Александрович.

ГСК не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских, паевых взносов и т.д.;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- благотворительных грантов;
- иных поступлений целевого назначения.

ГСК осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права

ГСК на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика:

Применяется упрощенная система по приказу Минфина № 94н от 31.10.2000 и Информации Минфина РФ ПЗ-3/2024: сокращенный план счетов, учет по нетто-оценке, без формирования отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств, информация, подлежащая раскрытию в отчете о финансовых результатах и в отчете о движении денежных средств, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Учетная политика на 2025 год утверждена в соответствии с:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение бухгалтерской документации несет Председатель Правления ГСК.

Бухгалтерский учет в ГСК ведется автоматизированным способом с применением программы «Контур.Эльба».

Бухгалтерский учет в ГСК ведется методом двойной записи.

Учет средств целевого финансирования ГСК и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Расходы на содержание административного аппарата ГСК и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности ГСК.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью ГСК, приносящей доход, на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

Основные средства:

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания ГСК (в

том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС), стоимостью, превышающей:

100 000 рублей для оргтехники;

200 000 рублей для компьютерной техники.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», применяется способ линейной амортизации, начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

ГСК не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

Нематериальные активы:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 70 000 руб.

Все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды ГСК, начисляется линейным способом.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Запасы:

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности ГСК, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в ГСК не создаются.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10 (Десяти) процентов от итога данных по соответствующей строке баланса.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Информация, не подлежащая раскрытию:

В отчетном периоде у ГСК отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

Активы:

Движение основных средств в 2025 году:

- на 31.12.2024 г. – 0;
- поступило – 0;
- выбыло – 0;
- на 31.12.2025 – 0.

Движение нематериальных активов в 2025 году:

- на 31.12.2024 г. – 0;
- поступило – 0;
- выбыло – 0;
- на 31.12.2025 г. – 0.

Движение запасов в 2025 г.:

- на 31.12.2024 г. – 0;
- поступило – 48 тыс. руб.;
- выбыло – 48 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 г. – 0.

В составе запасов ГСК учитываются материалы, приобретенные для текущего ремонта общего имущества и на административные и хоз. нужды. Списание материалов на ремонт производится на основании актов по факту выполнения работ.

Движение денежных средств в 2025 г.:

- на 31.12.2024 г. – 0;
- поступило – 397,6 тыс. руб.;
- выбыло – 305 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 г. – 92,6 тыс. руб.

Пассивы:

Целевое финансирование:

Средства, поступающие от членов ГСК, в виде членских взносов на покрытие расходов по содержанию имущества (охрана, вывоз мусора, коммунальные платежи, текущий ремонт).

Движение целевых средств (членские взносы) в 2025 г.:

- на 31.12.2024 г. – 0;
- поступило – 381,1 тыс. руб.;
- выбыло – 292,9 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 г. – 88,2 тыс. руб.

Движение целевых средств (прочие поступления- возмещение расходов по электроэнергии) в 2025 г.:

- на 31.12.2024 г. – 0;
- поступило – 6,3 тыс. руб.;
- выбыло – 4,8 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 г. – 1,5 тыс. руб.

Использование целевых средств за 2025 год осуществлено согласно смете доходов и расходов на 2025 г.

Сумма неиспользованных целевых средств на конец года (кредитовый остаток по счету 86) переходит на следующий год для финансирования плановых работ.

Кредиторская задолженность (по счету 60).

- на 31.12.2024 г. – 0;
- поступило – 134,7 тыс. руб.;
- выбыло – 131,7 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 г. – 3 тыс. руб.

Просроченной задолженности свыше 3-х лет нет. Задолженность перед поставщиками электроэнергии (за декабрь 2025 г.) — 2,8 тыс. руб. · Задолженность перед региональным оператором за вывоз отходов — 0,2 тыс. руб.

Пояснения к отчету о целевом использовании средств в 2025 г.

- на 31.12.2024 г. – 0;
- поступило – 387,4 тыс. руб.;
- выбыло – 297,4 тыс. руб.;

- на 31.12.2025 г. – 90 тыс. руб.

Средства были израсходованы на обеспечение текущей деятельности ГСК согласно смете доходов и расходов на 2025 г.

Председатель Правления ГСК

А.А. Воронин