Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность стоянок для транспортных средств (код ОКВЭД 52.21.24)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. 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.

2.6. 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Доходы, расходы

Гаражный кооператив "Катализ" является некоммерческой организацией, для ведения своей деятельности получает основное финансирование в виде взносов от членов кооператива (целевое финансирование, налогом не облагается в соответствии с НК РФ). В отчетном периоде небольшая часть доходов получена от перепродажи электроэнергии в ООО "БП-Транзит" (см. подробнее в пункте 5), что признается как облагаемый налогом доход по системе "доходы минус расходы".

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Пояснения к активам

Дебиторская задолженность является предоплатой за потребляемую электроэнергию в АО "Новосибирскэнергосбыт". Отличия в распределении активов (денежные средства и дебиторская задолженность) по сравнению с предыдущим 2024 годом объясняются тем, что кооператив не успел внести часть предоплаты вследствие запаздывания оплаты членских взносов и долгов по ним в отчетном году. Вся сумма денежных средств является целевыми средствами, расходуемыми в соответствии со сметой, утверждаемой ежегодным общим собранием членов кооператива.

4. Пояснения к доходам и расходам по основной деятельности

Структуру доходов по основной деятельности составляют членские взносы и оплата за потребленную электроэнергию от членов кооператива. Решением общего собрания членов кооператива установлен дополнительный целевой сбор в размере 20% от платы за потребленную электроэнергию. Средства от д ополнительного сбора предназначаются для покрытия потерь при передаче электроэнергии внутри электросетей кооператива, а также текущего (или срочного, аварийного) ремонта электросети. В отчетном году увеличился недобор по членским взносам в сравнении с предыдущим 2024 годом (более чем на 100 тыс.руб.). В виду неравномерности платежей от членов кооператива, неизрасходованные на конец отчетного периода денежные средства переходят на следующий год и расходуются на поддержание деятельности кооператива в зимний период (оплата ежемесячных счетов от поставщиков услуг).

5. Пояснения к прочим доходам и расходам

Прочий доход составляют денежные средства, полученные от ООО "БП-Транзит" за электроэнергию, потребленную через электросети кооператива. Прочий расход составляют денежные средства, использованные для закупки объемов электроэнергии, необходимой для ООО "БП-Транзит", в АО "Новосибирскэнергосбыт". При этом ООО "БП-Транзит" занимает сопредельную территорию и членом гаражного кооператива "Катализ" не является. Кооператив применяет дополнительный сбор в размере 20% от платы за потребленную электроэнергию (аналогично целевому сбору, вменяемому членам кооператива), и данные денежные средства в отчетном периоде рассматривались как "чистая прибыль", возникающая от перепродажи электроэнергии в ООО "БП-Транзит". Оплачен налог по системе "доходы минус расходы", оставшаяся часть идет в общий целевой фонд кооператива (для покрытия потерь при передаче электроэнергии и ремонта электросетей кооператива). Возрастание сумм, полученных от ООО "БП-Транзит" в отчетном году (в сравнении с предыдущим 2024 годом), обусловлено ростом тарифа за электроэнергию у поставщика (АО "Новосибирскэнергосбыт") и ростом потребления электроэнергии в ООО "БП-Транзит".

6. Прочая информация

Ситуация с подключением ООО "БП-Транзит" к электроэнергии через сети гаражного кооператива "Катализ" не урегулирована, отсутствует договор, отсутствует согласование для подключения. Кооператив имеет ограничение

по объему потребляемой энергии, поэтому требует от ООО "БП-Транзит" уйти на прямой договор с поставщиком услуг и отключиться от электросетей гаражного кооператива "Катализ". Для кооператива представляет существенный риск возрастающее год от года потребление электроэнергии в ООО "БП-Транзит".

председатель правления _____ Арзуманов Сергей Суренович

18 марта 2026 г.