

Пояснения к бухгалтерской отчетности Гаражно-строительного кооператива № 237 за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Гаражно-строительный кооператив № 237 (ГСК № 237)

ИНН: 2722036472

ОКПО: 22164742

ОКОПФ: 20101 — Гаражные и гаражно-строительные кооперативы

ОКФС: 16 — Частная собственность

Юридический адрес: 680015, Хабаровский край, г.о. городской округ город Хабаровск, г. Хабаровск, ул. Серышева, д. 1а

Основной вид деятельности: Эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств, обеспечение сохранности имущества членов кооператива, содержание и ремонт общего имущества.

Организационно-правовая форма: Некоммерческая организация, основанная на членстве, созданная для удовлетворения потребностей граждан в хранении автотранспорта.

Утверждение отчетности: Бухгалтерская отчетность за 2025 год утверждена общим собранием участников (членов) ГСК.

Аудит: Бухгалтерская отчетность обязательному аудиту не подлежит (в связи с отсутствием соответствующего критерия, установленного законодательством РФ, либо в связи с решением общего собрания).

Численность: Кооператив осуществляет свою деятельность без привлечения наемных работников.

Текущая деятельность Кооператива (управление, контроль за состоянием имущества, взаимодействие с членами кооператива) осуществляется Председателем Кооператива на безвозмездной (общественной) основе.

Хозяйственные работы, требующие специальных навыков или разового выполнения, осуществляются силами самих членов Кооператива.

В связи с вышеизложенным:

- Штатное расписание в Кооперативе отсутствует.
- Трудовые договоры с физическими лицами не заключались и не заключаются.
- Заработная плата не начислялась и не выплачивалась.
- Отчетность по страховым взносам за 2025 год представляется «нулевая».

2. Основа составления отчетности и учетная политика

2.1. Нормативная база

Отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ;
- Учетной политикой организации.

2.2. Общие положения

- Отчетность составлена по **упрощенной системе** ведения бухгалтерского учета, в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства и отдельным некоммерческим организациям.
- Отчетность представлена в **тысячах рублей** с одним десятичным знаком.
- Показатели активов и обязательств оценены по фактической стоимости.

2.3. Основные элементы учетной политики

Целевые средства

Учет целевых поступлений (членские, вступительные, целевые взносы) ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Средства признаются доходом будущих периодов и признаются в составе целевого использования по мере осуществления расходов, либо одновременно — при поступлении (в зависимости от характера взноса). В балансе отражаются по строке 1350 «Целевые средства».

Основные средства (материальные внеоборотные активы)

В связи с отсутствием основных средств на балансе (здания, сооружения, находящиеся в общей собственности членов, не учитываются на балансе кооператива как отдельного юридического лица, если иное не предусмотрено учредительными документами), показатель строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» равен нулю. Затраты на текущий ремонт и содержание имущества относятся на расходы текущего периода.

Запасы

В связи с отсутствием складских запасов материалов (приобретение осуществляется по мере необходимости под конкретные нужды), показатель строки 1210 «Запасы» равен нулю.

Финансовые вложения

Учитываются по строке 1170 (долгосрочные) и/или 1240 (краткосрочные). В отчетности за 2025 год краткосрочные финансовые вложения не выделены; все оборотные активы, кроме денежных средств, классифицированы как «Финансовые и другие оборотные активы» (стр. 1240) и представлены преимущественно дебиторской задолженностью.

Дебиторская задолженность

Учитывается по фактической стоимости. В отчетности дебиторская задолженность включена в строку 1240.

Денежные средства

Учитываются по номинальной стоимости в рублях.

Кредиторская задолженность

Учитывается в сумме фактических обязательств. Включает задолженность перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами.

3. Расшифровка: Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) (в тысячах рублей)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)
Денежные средства	34	32	+ 2

Рост денежных средств на расчетном счете связан с уменьшением произведенных расходов.

4. Расшифровка: Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Расчеты с членами кооператива по членским и целевым взносам	18	-	+18
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	18	-	+18
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Расчеты с членами кооператива по членским и целевым взносам	45	18	+27
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	3	+2
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	50	21	+ 29
Всего дебиторская задолженность	68	21	+ 47

5. Расшифровка: Целевые средства (строка 1350) (в тысячах рублей)

Это основной источник формирования имущества и обязательств кооператива.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)
Целевые средства	101	52	+ 49

Рост целевых средств соответствует данным Отчета о целевом использовании средств.

Расшифровка показателей Отчета о целевом использовании средств

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Остаток средств на начало периода	52	4	+ 48
Поступило средств	108	107	+ 1
Взносы и иные целевые поступления	108	107	+ 1
Использовано средств	(59)	(59)	-
На содержание организации	(59)	(59)	-
Остаток средств на конец периода	101	52	+ 49

6. Расшифровка: Поступления

Все поступления в 2024–2025 годах представляют собой **членские и целевые взносы** участников (членов) кооператива.

Иные поступления (прибыль от деятельности, гранты, пожертвования) отсутствуют.

7. Расшифровка: Использование средств

Все расходы направлены на **содержание организации** (текущую деятельность), а именно:

- оплата коммунальных услуг (электроэнергия);
- текущий ремонт и обслуживание инфраструктуры (ворота, освещение, уборка);
- налоги и сборы (при наличии обязанности по их уплате);
- услуги банка.

Сумма расходов остается стабильной на протяжении двух лет, что свидетельствует о предсказуемости затрат кооператива.

8. Оценка финансового состояния и существенные факты

- **Финансовая устойчивость:** Организация не имеет заемных средств (строки 1410, 1510 равны 0), что говорит о полной финансовой независимости.
- **Риски:** Основной риск связан с собираемостью дебиторской задолженности. Сумма в 68 тыс. руб. (более чем в 2 раза превышающая годовые расходы) требует контроля. Задолженность является задолженностью членов по взносам, ее наличие не угрожает деятельности, если она будет погашена. Если же она является просроченной — это сигнал к ужесточению претензионной работы.
- **Налогообложение:** Кооператив применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы», но с учетом специфики НКО. В связи с отсутствием прибыли от предпринимательской деятельности, налог при УСН исчисляется только с возможных внереализационных доходов (например, проценты банка), которые в 2025 году могли быть незначительны либо обнулены расходами.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку имущественного и финансового положения кооператива, не происходило.

10. Заключение

Финансовое положение ГСК № 237 на 31.12.2025 оценивается как стабильное. Организация обеспечена денежными средствами для ведения уставной деятельности, имеет незначительные долговые обязательства перед бюджетом. Основной задачей на 2026 год является контроль за поступлением дебиторской задолженности и эффективное использование накопленных целевых средств на нужды кооператива.

«18» марта 2026 г. Председатель ГСК № 237 _____ / Волков А.Г. /

