

ГАРАЖНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КООПЕРАТИВ №5- НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025

Гаражно-строительный кооператив № 5- организация, созданная гражданами на добровольных началах с целью обеспечения необходимых условий для хранения автомобилей, а также для эксплуатации и управления гаражами. Деятельность ГСК №5 регулируется действующим законодательством, а также Уставом кооператива, разработанным на основании действующего законодательства.

ОГРН 1023102261159, ИНН 3127050488, КПП 312701001.

ОКВЭД: 52.21.24 - деятельность стоянок для транспортных средств. Юридический адрес: Белгородская область, город Губкин, ул.9 января д3 кв 55. Высшим органом управления ГСК №5 является Общее собрание кооператива. Руководство осуществляет председатель кооператива Щеголев Валентин Васильевич, назначенный на должность в 06.02.2023 г. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025г - 4 чел. Выполнение ими трудовых обязанностей осуществляется по индивидуальным графикам работы на условиях неполного рабочего времени. Оплата труда производится по должностным окладам с учетом фактически отработанного времени.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующим законодательством РФ и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика разработана в соответствии с ПБУ 1/2008 и утверждена приказом руководителя №17 от 14.04.2021 года.

Некоммерческой признается организация, не имеющая в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющая полученную прибыль между участниками (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях").

Организация ГСК5 применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом "доходы" по ставке 6%. При этом, согласно налоговому законодательству, целевые финансирования и поступления при определении налоговой базы не учитываются в составе доходов (п. 2 ст. 251 НК РФ).

В свою очередь, к целевым поступлениям на содержание НКО и ведение ими уставной деятельности относятся, в том числе осуществленные взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, а также доходы в виде безвозмездно полученных НКО работ, выполненных на основании соответствующих договоров.

В соответствии с уставом ГСК№5-некоммерческая организация, все поступающие средства (членские взносы), направляются исключительно на предусмотренные уставом цели.

Членские взносы не являются доходом для некоммерческих организаций (НКО) на УСН, если деньги использованы на уставную деятельность, а также на собственное содержание.

Это следует из пп. 1 п. 2 ст. 251 и пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ, а также письма Минфина России от 08.05.2019 №03-11-11/33481.

Поскольку все доходы являются целевыми (членские взносы), облагаемых налогом доходов не возникает. В связи с этим, организация предоставляет в налоговые органы нулевую декларацию по УСН.

Финансовая деятельность организации ГСК5 характеризуется выраженной приходно-расходной сезонностью: объем поступления и расход денежных средств значительно варьируются в течение года, что отражается на динамике размера остатка на расчетном счете.

Зимний период является наиболее прибыльным, с пиком поступлений взносов в декабре, когда сумма взносов более чем втрое превышает среднемесячный показатель. Это позволяет сформировать значительный резерв на счете.

Весной и летом наблюдается обратная ситуация: поступления минимальны, а расходы достигают максимума. Сформированный зимой запас денежных средств позволяет покрывать эти повышенные прогнозируемые расходы.

Анализ приходно-расходной сметы за 2025 год показывает, что было израсходовано 91% от общей суммы поступлений, с учетом остатка на начало года.

Для обеспечения бесперебойной текущей деятельности и своевременного выполнения обязательств, предусмотренных законодательством, без пропуска сроков (выплата заработной платы, расчеты с поставщиками, оплата коммунальных услуг, покрытие непредвиденных расходов) необходимо поддерживать положительное сальдо на счете, то есть иметь минимальный неснижаемый остаток.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Расшифровка отдельных показателей:

Доходы

Членские взносы, оплата за электроэнергию	935671,36	217540,62	1153211,98
	касса	банк	Всего поступлений

Затраты

1.Всего ФОТ штатных сотрудников, в т.ч.			716617,63
выплата по ведомости	460428,55		460428,55
оплата по договорам ГПХ работ, не предусмотренных трудовыми договорами	26100,00		26100,00
Перечисление с ЕНС денежных средств в счет уплаты СВ по ед.тарифу и НДФЛ		228080,71	228080,71
Оплата страх.взносов на травматизм		2008,37	2008,37
2. всего Хозяйственные расходы, в т.ч.			26203,56
Оплата услуг автовышки	4000,00		4000,00
Приобретение аккумуляторного перфоратора	8000,00		8000,00
Канцтовары и проч. Хоз расходы	4903,56		4903,56
Оплата лицензии на предоставление права пользования программными продуктами на базе «Астрал СОФТ»		4800,00	4800,00
Покупка членских книжек		4500,00	4500,00
3. Обслуживание инфраструктуры ГСК5, в т.ч.			488565,00
Покупка щебня		27300,00	27300,00
Оплата оборудования и расходных материалов для монтажа системы видеонаблюдения		26214,00	26214,00
Покупка кабеля СИП и зажимов к нему		50582,57	50582,57
Оплата поставщикам услуг:			
Белгородская сбытовая компания (оплата электроэнергии)		268237,51	268237,51

Центр экологической безопасности (оплата за вывоз мусора)		116230, 92	116230, 92
Прочие расходы			23430,50
Услуги банка, в т.ч. комиссия за прием денежных средств		23430,50	23430,50
	503432,11	751384,58	1254816,69
	касса	банк	Итого израсходовано

Всего затраты за 2025 год составили - руб.1254816,69

Председатель ГСК №5 _____ Щеголев В.В.