

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчету о целевом использовании средств за 2025 год
Гаражно-строительного кооператива №41

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Гаражно-строительный кооператив №41

Сокращённое наименование: ГСК №41

Адрес местонахождения: 445035, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Комсомольская, д. 86-В

ИНН / КПП: 6323056080/632401001

ОГРН: 1036301020106

ОКПО: 54018580

ГСК №41 зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации
10.12.2001 г.

Среднегодовая численность работников на 31.12.2025г., составляет: 2 человека

Руководство организацией осуществляет председатель кооператива: Керопян Степан
Аветисович

Основным видом деятельности Общества является: Деятельность стоянок для транспортных средств (ОКВЭД 52.21.24). ГСК №41 является некоммерческой организацией, созданной физическими лицами на основе членства в целях удовлетворения потребностей членов Кооператива в эксплуатации гаражей.

Кооператив не ведет коммерческую деятельность, в следствии чего не имеет доходов от коммерческой деятельности.

Источником финансирования деятельности ГСК №41 являются членские взносы членов кооператива, расходы ГСК №41 по ведению уставной деятельности осуществляются за счет данных поступлений.

ГСК №41 относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность ГСК №41 составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта . В состав бухгалтерской отчетности ГСК №41 входят: бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и настоящее пояснение.

Учётная политика ГСК №41 на 2025 год утверждена приказом от 27.12.2024г и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Основные положения учётной политики в бухгалтерском учете:

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления, факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду и отражаются в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Принят критерий существенности, равный 5% от показателя статьи бухгалтерской отчетности.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы.

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

Основные положения учётной политики в целях налогообложения:

В налоговом учете ГСК применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы».

3. Пояснения к существенным статьям баланса

3.1. Дебиторская задолженность:

Задолженность, не погашенная на отчетную дату, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (в составе стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»). По этой строке указано, в том числе дебетовое сальдо по счету 76.06 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на сумму 643,8 тыс.руб. за вычетом сальдо по счету 63 «резерв по сомнительным долгам» 22,4 тыс.руб.

3.2. Целевые средства :

По строке 1350 «Целевые средства» отражаются неиспользованные целевые средства, предназначенные для ведения уставной деятельности ГСК.

3.3. Кредиторская задолженность:

При заполнении строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» используются данные о кредитовых остатках на отчетную дату, в том числе:

- «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» счет 60 на сумму 32,7 тыс.руб.;
- «Расчеты по социальному страхованию» счет 69 на сумму 12,9 тыс.руб.;

- «Расчеты с персоналом по оплате труда» счет 70 на сумму 22,7 тыс.руб.;
- «Расчеты с персоналом по прочим операциям» счет 73 на сумму 53 тыс.руб.;
- «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» счет 76 на сумму 21,9 тыс.руб.;

4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств.

В отчете о целевом использовании средств отражаются полученные целевые средства от членов кооператива и израсходованные на ведение уставной деятельности, а так же остатки целевых средств на начало и конец отчетного периода.

В состав прочих расходов строки 6320 включены в том числе;

- расходы на юридические услуги в размере 53 тыс.руб.,
- налог на землю в размере 17 тыс.руб.,
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности 118,9 тыс.руб.,
- комиссия банка 19 тыс.руб.,
- расходы по оплате исполнительных сборов 55,5 тыс.руб.
- расходы по оплате присужденного долга 16,9 тыс.руб.

В состав строки 6350 включены, выявленные в текущем году, убытки прошлых лет 156тыс.руб (недостача целевых средств, возникшая за периоды до 2022 года), (см.пункт 5 данного пояснения).

5. Существенная информация.

В отчетном периоде была выявлена ошибка прошлых лет, возникшая в 2022г. при вводе начальных остатков в программу по ведению бухгалтерского учета 1С «Бухгалтерский учет» и одновременно смене методологии бухгалтерского учета с кассового метода на метод начисления (ранее перерасход целевых средств отражался в составе прочих оборотных активов, с 2022г. ГСК №41 была утверждена новая учетная политика по бухгалтерскому учету, согласно которой все расходы, связанные с уставной некоммерческой деятельностью, в том числе и превышение расходов сверх поступлений и установленной сметы, списываются в дебет счета 86). Ошибка исправлена в текущем периоде без ретроспективного пересчета, так как ГСК применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная ошибка не повлияла на размер исчисленных и оплаченных налогов и сборов за прошлые и текущий налоговый период.

Председатель ГСК №41

Керопян С.А.

27 марта 2026г.