

Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Оглавление

I. Концепция составления бухгалтерской отчетности .....	3
II. Основные сведения об организации .....	4
III. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики .....	5
1) Основные сведения об учетной политики организации .....	5
IV. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....	6
Запасы.....	6
Денежные средства и денежные эквиваленты и финансовые вложения .....	7
Целевое финансирование .....	8
Расшифровка прочих поступлений в отчете о движении денежных средств .....	9
V. Прочие пояснения .....	9
1. События после отчетной даты .....	9
2. Информация о связанных сторонах.....	9
3. Условные факты хозяйственной деятельности.....	9
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности .....	9

# I. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ГСК «Гусинка». В дальнейшем «ГСК».

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и другими действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, является полной и достоверной.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении не допускалось.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Уровень существенности числовых показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, подлежащих обособленному отражению в бухгалтерской отчетности составляет 10% от суммы основного показателя.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерская отчетность
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств
- Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не допускалось.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

## II. Основные сведения об организации

### 1. Общие сведения

Полное наименование организации: Товарищество собственников недвижимости гаражно–строительный кооператив «Гусинка» Юридический адрес организации: 630133 Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Высоцкого д.1 оф. 268  
ИНН/КПП 5405355508/5405010011

### 2. Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
1	1	1

Виды деятельности организации

Основными видами деятельности ГСК являются: 70,22 Консультирование по управлению

52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств

Высшим органом управления в Организации является общее собрание членов кооператива.

#### 2.1. Исполнительный орган

Коллегиальным исполнительным органом является:

Правление «ГСК», оно осуществляет общее руководство текущей деятельностью. В соответствии с уставом состав членов правления составляет 5 членов.

Протоколом № 1 от 29.02.2024 г. избран следующий состав Правления

Гусаков О.В.; Кухаренко К.Г.; Дергачев Ю.С.; Ростовцев О.Н. ; Топорков В.М.

Председатель правления: Лейбович Александр Анатольевич (избран протокол N 1 очередного общего собрания ГСК 29.02.2024 г.).

# III. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

## 1) Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а также в соответствии с первым абзацем пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Предмет учетной политики	Способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета
1. Организация бухгалтерского учета	<p>Ведение бухгалтерского учета и хранение документов (документооборот) организованы руководителем ГСК. Ведение бухгалтерского учета возложено, в соответствии с заключенным договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 07.07.2021 г. на ИП Жданову Нину Михайловну.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.</p>
2. Основные средства (ФСБУ 6/2020)	<p>В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, стоимость которых менее 100 тыс. руб., не применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Кооперативом не производится переоценка основных средств.</p> <p>Амортизация по основным средствам всех групп, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.</p> <p>Балансовая стоимость основных средств отражается по первоначальной стоимости по всем группам основных средств.</p>
3. Запасы (ФСБУ 5/2019)	<p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется, затраты на них признаются расходами периода, в котором были понесены.</p> <p>При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.</p> <p>Средняя себестоимость рассчитывается ежемесячно или по мере поступления каждой новой партии запасов.</p> <p>Все другие запасы, в том числе незавершенное производство и готовая продукция при признании оцениваются по фактической себестоимости.</p>
4. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)	<p>Доходы от финансовых вложений признаются прочими доходами в ГСК, в частности - депозитные вклады в кредитных организациях;</p> <p>В качестве единицы бухгалтерского учета принимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• каждое финансовое вложение.</li></ul>
5. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)	<p><u>Резерв по сомнительным долгам</u> ГСК не создает резервы сомнительных долгов. ГСК не создает Резерв под обесценение запасов</p> <p>Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.</p> <p>ГСК не создает Резерв под обесценение нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений</p>

<p><b>6. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99)</b></p>	<p>Предметом деятельности организации является деятельность стоянок для транспортных средств, эксплуатация гаражей .</p> <p>Перечень прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах развернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- штрафные санкции по взносам;</li> <li>- списание кредиторской задолженности (свыше 3 лет);</li> </ul> <p><u>Порядок признания управленческих расходов</u></p> <p>Управленческие расходы, непосредственно не связанные с приобретением (созданием) запасов, в том числе с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно полностью списываются за счет средств целевого финансирования (Д сч.86).</p> <p>В отчете о финансовых результатах такие управленческие расходы отражаются по строке 2350 «Прочие расходы».</p>
<p><b>7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)</b></p>	<p>Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;</li> </ul> <p>В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС.</p>
<p><b>8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)</b></p>	<p>Ошибка признается существенной в случае, если искажение показателя бухгалтерской отчетности составляет не менее 3 % от валюты баланса, а также при изменении знака величины чистой прибыли (убытка) или чистых активов.</p>
<p><b>9. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)</b></p>	<p>Существенным событием после отчетной даты, последствия которого подлежат отражению в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, является событие, которое оценивается в денежном выражении и составляет не менее 10 % от статьи бухгалтерской отчетности.</p>

3

## IV. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

У ГСК отсутствуют объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», классифицируются как нематериальные активы, также отсутствуют капитальные вложения в объекты нематериальных активов на конец 2024 года (начало 2025 года). По этим причинам отсутствует необходимость раскрытия последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и так же применять его.

Основные средства и капитальные вложения в них в ГСК отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость у ГСК отсутствует, т.к. не предоставляет основные средства за плату во временное пользование. Основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости ГСК не имеет. Незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств на конец отчетного периода ГСК не имеет.

### Запасы

На отчетную дату отсутствуют авансовые платежи, уплаченные ГСК в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. Изменение способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не производилось.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.25г. сальдо по сч.10 "Материалы" отсутствует, и в бухгалтерском балансе не отражено. Все приобретенные материалы были израсходованы на текущие ремонтные работы согласно сметы.

### Дебиторская и кредиторская задолженность

Сомнительная дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует, основания для формирования резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде отсутствовали.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведена в ниже приведенной таблице: т. руб.

		На начало года	На конец периода
Наименование показателя	Период	Учтенная по условиям договора	Итого
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>за 2025г.</b>	<b>2218</b>	2961
	<b>за 2024г.</b>	<b>1467</b>	2218
в том числе:			
Авансы выданные	<b>за 2025г.</b>	<b>237</b>	Д сч. 60 - 30
	за 2024г.	Д сч.68 , 60 12+28 сч 71 п/отчет -157	Д сч 60 -237
Прочая в т.ч. Задолженность членов ГСК по взносам	<b>за 2025г.</b>	<b>1590</b>	Д сч.76 - 1713
	за 2024г.	1255	Д сч.76 -1590

### Денежные средства и денежные эквиваленты и финансовые вложения

Состав денежных средств и денежных эквивалентов и финансовых вложений, представленных в бухгалтерском балансе:

Вид/отчетная дата	На 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
<b>Строка 1250</b>			
Расчетные счета	163	4	509

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса – обеспечена.

У ГСК отсутствуют возможности привлечь дополнительные денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года. Необходимость в привлечении дополнительных денежных средств у ГСК отсутствует.

Кооператив осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Риск ликвидности оценивается как низкий.

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на 31 декабря 2025 года недоступны для использования ГСК – отсутствуют.

Денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности – отсутствуют.

В связи с тем, что ГСК не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту не приводятся.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу ГСК – отсутствуют.

### Целевое финансирование

Состав и движение целевого финансирования отражен в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. в разделе 3 «Целевое финансирование», и в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
<b>Остаток средств на начало отчетного года</b>	<b>5345</b>	<b>4815</b>
<b>Поступило средств</b>		
Вступительные взносы	44	2
Членские взносы	2589	2183
Целевые взносы	1352	1176
<b>Всего поступило средств</b>	<b>3985</b>	<b>3421</b>
<b>Использовано средств</b>		
Расходы на целевые мероприятия		
<i>в том числе:</i>		
<i>социальная и благотворительная помощь</i>	-1903	-1030
Расходы на содержание организации	(2501)	(1466)
<i>в том числе:</i>		
<i>расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)</i>	<i>(854)</i>	<i>(783)</i>
<i>выплаты, не связанные с оплатой труда</i>	-	-
<i>расходы на служебные командировки и деловые поездки</i>	-	-
<i>содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта</i>	-	-
<i>и иного имущества (кроме ремонта)</i>		
ремонт основных средств и иного имущества	-	-
прочие	-	-
Прочие – возмещение затрат по э/э за прошлый период	(427)	-395
<b>Всего использовано средств</b>	<b>(4831)</b>	<b>(2891)</b>
<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	<b>4499</b>	<b>5345</b>

Членский взнос должен обеспечивать погашение затрат утвержденной сметы поступлений и расходов, в т.ч. на уплату налогов и сборов. Средства целевого финансирования использованы для основных целей ГСК – эксплуатацию гаражей в надлежащем состоянии.

Остаток неиспользованных целевых средств на конец отчетного периода составил 5345 т. руб. Нераспределенная прибыль (капитал) на начало и конец 2025года отсутствует. ГСК – некоммерческая организация.

За 2025 год отсутствовали прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

## V. Прочие пояснения

### 1. События после отчетной даты

Иные хозяйственные операции, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние ГСК между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не проводились.

Юридических контролируемых ГСК, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2025 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении ГСК.

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – председатель правления наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия. Размер выплат председателю правления определен трудовым договором и штатным расписанием составляет 57500 рублей на основании Протокола N1 очередного общего собрания членов ГСК от 29.02.24г. Председатель Правления работает на условии неполной рабочей недели.

Платежи, выплаченные в 2025 году в пользу руководителя составили 690 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц .

### 3. Условные факты хозяйственной деятельности

У ГСК по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют условные активы и условные обязательства.

Возможные обязательства ГСК, которые по условиям договора возникнут у нее в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором не являются существенными.

По состоянию на 31 декабря 2025 года ГСК не имеет выданных собственных векселей, по которым встречные обязательства контрагентом не исполнены.

### 4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не было.