.

Пояснения к бухгалтерской отчётности ГСК «СПАРТАЕЦ» за 2025 год

---

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Гаражно-Строительный Кооператив «СПАРТАЕЦ»
ИНН: 3441038162
ОКПО: 16
Организационно-правовая форма: Потребительский кооператив
Форма собственности: Частная
Адрес: г. Волгоград, ул. Зеленодольская, д. 11, 400033

Бухгалтерская отчётность сформирована за **2025 год** в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Отчётность не подлежит обязательному аудиту.

Деятельность кооператива осуществляется за счёт членских, паевых и целевых взносов, направляемых на содержание гаражного комплекса, ремонт и приобретение имущества.

---

2. Основные элементы учётной политики

Бухгалтерская отчётность составлена в тысячах рублей. Внеоборотные активы учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. Учёт целевых средств ведётся обособленно в соответствии с утверждённой сметой доходов и расходов. Доходы и расходы признаются методом начисления.

---

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (код строки 1150) по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют **259 тыс. руб.** Для сравнения: на 31 декабря 2024 года данный показатель составлял 328 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 398 тыс. руб. Снижение стоимости материальных внеоборотных активов обусловлено начислением амортизации в течение отчётных периодов. Приобретение новых объектов основных средств в 2025 году не производилось.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (код строки 1170) на отчётную дату (31 декабря 2025 года), а также в предыдущие отчётные периоды (2024 и 2023 годы) отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

Запасы (код строки 1210) по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют **135 тыс. руб.** Для сравнения: на 31 декабря 2024 года запасы составляли 15 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – также 15 тыс. руб. Увеличение запасов в 2025 году связано с приобретением материалов и товарно-материальных ценностей для проведения ремонтных работ и хозяйственных нужд, которые не были полностью израсходованы в отчётном периоде.

Финансовые и другие оборотные активы (код строки 1240) на 31 декабря 2025 года составляют **510 тыс. руб.** Для сравнения: на 31 декабря 2024 года данный показатель составлял 664 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 633 тыс. руб. Указанная сумма представляет собой дебиторскую задолженность членов кооператива по неуплаченным членским и целевым взносам. Снижение по сравнению с 2024 годом связано с частичным погашением накопленной задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250) на 31 декабря 2025 года отсутствуют. Для сравнения: на 31 декабря 2024 года денежные средства составляли 19 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 11 тыс. руб. Средства, поступившие в течение 2025 года, были полностью направлены на покрытие расходов.

Баланс по активу на 31 декабря 2025 года составляет **904 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 года – 1 026 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 1 057 тыс. руб.).

3.3. Пассивы

Целевые средства (код строки 1350) на 31 декабря 2025 года составляют **40 тыс. руб.** (положительное значение). В предыдущие периоды наблюдался дефицит: на 31 декабря 2024 года целевые средства составляли (374) тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – (180) тыс. руб. Положительный остаток на конец 2025 года

сформирован за счёт паевых взносов, а также за счёт недвижимого и особо ценного имущества, находящегося в собственности кооператива.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (код строки 1360) на 31 декабря 2025 года составляет **709 тыс. руб.** В предыдущие отчётные периоды (2023–2024 годы) данный показатель не выделялся в составе баланса, что связано с применением ФСБУ 4/2023 начиная с отчётности за 2025 год. Указанная сумма представляет собой стоимость внеоборотных активов, приобретённых (созданных) за счёт средств целевого финансирования, капитализированную в составе фонда в соответствии с учётной политикой кооператива.

Долгосрочные заёмные средства (код строки 1410), **другие долгосрочные обязательства** (код строки 1450), а также **краткосрочные заёмные средства** (код строки 1510) и **другие краткосрочные обязательства** (код строки 1550) на отчётную дату и в предыдущие периоды отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность (код строки 1520) на 31 декабря 2025 года составляет **864 тыс. руб.** Для сравнения: на 31 декабря 2024 года – 691 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 528 тыс. руб. Рост задолженности обусловлен неполным сбором членских взносов и накоплением задолженности перед подрядчиками за выполненные работы по ремонту гаражных боксов и инженерных сетей.

Баланс по пассиву на 31 декабря 2025 года составляет **904 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 года – 1 026 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 1 057 тыс. руб.).

---

4. Пояснения к отчёту о целевом использовании средств

4.1. Остатки средств на начало периода

Остаток средств на начало 2025 года составил **(520) тыс. руб.**, что отражает дефицит, сложившийся по итогам 2024 года. Для сравнения: на начало 2024 года остаток составлял (326) тыс. руб.

4.2. Поступление средств

В 2025 году сумма поступивших средств составила **1 077 тыс. руб.** (в 2024 году – 888 тыс. руб.). Поступления сформированы за счёт членских, паевых и целевых взносов. Доходы от приносящей доход деятельность в 2024–2025 годах отсутствуют.

4.3. Использование средств

Общая сумма использованных средств в 2025 году составила **1 364 тыс. руб.** (в 2024 году – 1 082 тыс. руб.). В структуре использования:

- Расходы на содержание организации направлено 1 171 тыс. руб.;
- Прочии (материалы , банковское обслуживание 193 тыс. руб.

и в 2024–2025 годах не производились. Все поступления направлялись непосредственно на целевые мероприятия и приобретение имущества.

4.4. Остаток средств на конец периода

Остаток средств на конец 2025 года составил **(807) тыс. руб.** (на конец 2024 года – (520) тыс. руб.). Отрицательное значение объясняется тем, что часть расходов была произведена в 2025 году за счёт планируемых к получению взносов в 2026 году. Кооператив обеспечивает покрытие дефицита за счёт регулярного поступления членских и паевых взносов.

4.5. Сопоставление показателей баланса и отчёта о целевом использовании средств

В бухгалтерском балансе по строке «Целевые средства» (код 1350) отражено положительное значение **40 тыс. руб.**, тогда как в отчёте о целевом использовании средств остаток на конец периода составляет **(807) тыс. руб.** Указанное расхождение обусловлено различиями в методах учёта: в балансе отражаются сформированные в соответствии с учётной политикой фонды и резервы целевых средств, а в отчёте – движение денежных средств и дебиторской задолженности по кассовому методу.

Кроме того, расхождения между показателями баланса и отчёта о целевом использовании средств могут возникать в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», который устанавливает новые подходы к признанию, оценке и раскрытию информации о целевых средствах, а также к порядку отражения обязательств и активов некоммерческих организаций. В частности, стандарт предусматривает раздельный учёт поступлений и их использования в зависимости от целевого характера средств, что может приводить к временным разницам между данными баланса (сформированными на основе метода начисления) и отчёта о движении средств (основанного на кассовом методе).

---

5. Анализ финансового состояния

Кооператив не осуществляет предпринимательскую деятельность, выручка и расходы по обычным видам деятельности отсутствуют. Основным источником финансирования являются взносы членов кооператива.

В 2025 году наблюдается положительная динамика показателя целевых средств в балансе (выход из отрицательной зоны в положительную), что свидетельствует об улучшении финансовой дисциплины и своевременности поступления взносов. Вместе с тем сохраняется значительный объём кредиторской задолженности и отрицательный остаток по отчёту о целевом использовании средств, что требует дальнейшего усиления контроля за исполнением сметы и погашением накопленных обязательств.

---

6. Прочая информация

Бухгалтерская отчётность за 2025 год не подлежала обязательному аудиту. Отчётность утверждена общим собранием членов кооператива в установленном порядке.

---

7. Пояснения к изменению состава показателей раздела «Целевое финансирование» в связи с применением ФСБУ 4/2023

7.1. Общие положения

Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённый Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, устанавливает новые требования к составу и структуре бухгалтерской отчётности некоммерческих организаций.

В соответствии с п. 22 ФСБУ 4/2023, некоммерческие организации самостоятельно определяют состав показателей раздела «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса в зависимости от организационно-правовой формы и источников финансирования деятельности. Указанный раздел может включать, в частности, следующие показатели:

- паевой фонд;
- целевой капитал;
- целевые средства;
- **фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества**;

- резервный фонд;
- прочие целевые фонды.

7.2. Изменение состава показателей в отчётности кооператива

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023, кооперативом в 2025 году пересмотрена учётная политика в части формирования бухгалтерской отчётности. В результате в бухгалтерском балансе за 2025 год в разделе «Целевое финансирование» выделен отдельный показатель **«Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (код строки 1360)** со значением **709 тыс. руб.**, который в предыдущие отчётные периоды (2023–2024 годы) не выделялся в составе баланса.

Данное изменение обусловлено требованиями ФСБУ 4/2023 о детализации показателей целевого финансирования, а также необходимостью раздельного отражения:

- целевых средств, предназначенных для текущей деятельности (строка 1350);
- фонда, сформированного за счёт средств целевого финансирования, направленных на приобретение и (или) создание внеоборотных активов (строка 1360).

7.3. Порядок формирования показателя за 2025 год

Показатель строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в размере **709 тыс. руб.** сформирован как стоимость внеоборотных активов, приобретённых (созданных) за счёт средств целевого финансирования. При этом в соответствии с рекомендациями Минфина России, изложенными в Информации ПЗ-1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности некоммерческих организаций», фонд формируется путём внутренней записи по счетам 86 «Целевое финансирование» и 83 «Добавочный капитал» (субсчёт «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»).

Данный подход позволяет обеспечить сопоставимость показателей отчёта о целевом использовании средств (где отражается расходование целевых средств на приобретение внеоборотных активов) и бухгалтерского баланса (где эти средства капитализируются в составе фонда).

7.4. Отсутствие ретроспективного пересчёта

В соответствии с учётной политикой кооператива, изменения, вызванные применением ФСБУ 4/2023, отражены в отчётности **перспективно** (начиная с 2025 года), без ретроспективного пересчёта показателей за предыдущие отчётные периоды. В связи с этим в бухгалтерском балансе за 2023–2024 годы показатель «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отсутствует, а сравнительные данные за эти периоды приведены без его выделения.

7.5. Влияние на сопоставимость показателей

При анализе динамики показателей раздела «Целевое финансирование» за 2023–2025 годы следует учитывать, что:

- за 2023–2024 годы все средства целевого финансирования отражались по строке «Целевые средства» (код 1350) без выделения фонда недвижимого и особо ценного имущества;
- начиная с 2025 года средства, направленные на формирование внеоборотных активов, отражаются обособленно по строке 1360 в размере **709 тыс. руб.**

Указанное изменение обеспечивает более прозрачное раскрытие информации об источниках формирования имущества кооператива в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Председатель Зубцов С.В.