

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Гаражно-строительный кооператив «Смольный квартал»
за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ГСК «Смольный квартал» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность ГСК «Смольный квартал» состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., отчета о финансовых результатах за 2025 г., отчета о целевом использовании средств за 2025 г. (далее – «Отчетность») и составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, отраженными в нормативных актах, указанных в разделе «Основные положения учетной политики»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Гаражно-строительный кооператив «Смольный квартал»

ИНН: 7838446195

КПП: 784201001

ОГРН: 1107847217686

Место нахождения: 191124, г. Санкт-Петербург, ул. Орловская, д. 1, Литера А, пом. 8-Н

Регистрация: Зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 09 июля 2010 г.

Основной вид деятельности: Деятельность стоянок для транспортных средств (ОКВЭД 52.21.24).

Председатель правления – Осипов Александр Валерьевич.

Численность работников – 1 чел.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

2.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

2.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

2.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С: Предприятие.

2.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона ЛФ 402-ФЗ, п. 9 Положения ЛФ 34н)

2.3.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

2.4. Первичные учетные документы

2.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона ЛФ 402-ФЗ)

2.4.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- передача имущественных прав;
- подтверждение факта оказания услуги.

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

2.4.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона ЛФ 402-ФЗ)

2.4.4. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись «Исправлено», указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

(Основание: п. п. 18 19 21 ФСБУ27/2021)

2.4.5. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

2.5. Регистры бухгалтерского учета

2.5.1. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона РФ 402-ФЗ)

2.5.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежегодно, не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: ч. 6 7 ст. П) Закона ЛФ 402-ФЗ)

2.5.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись «Исправлено», указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется

и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

(Основание: п. п. 18 19 21 22 ФСБУ27/2021)

2.5.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: п. п. 23, 26 ФСБУ27/2021, п. 4 ПБУ 1/2008)

2.6. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. ч. ст. 30 Закона ЛФ 402-ФЗ, п. 27 Положения ЛФ 3411).

3. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость, тыс.руб.	накопленные амортизация и обесценение, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	амортизация, тыс.руб.	первоначальная (переоцененная) стоимость, тыс.руб.	накопленные амортизация и обесценение, тыс.руб.
Основные средства - всего	318 689	(116 767)	-	(10 587)	318 689	(127 354)
в том числе:						
Нежилое помещение	318 500	(115 578)	-	(10 587)	318 500	(126 165)
Уборочная машина	1 189	(1 189)	-	-	1 189	(1 189)

4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		970	13 543	13 582		1 009
60.02, Расчеты по авансам выданным	135		1 686	1 772	49	
68.12, Налог на УСН		1	4	4		1
76.06, Расчеты с покупателями и заказчиками	1 272	186	12 573	12 584	1 237	160
76.02, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	33		10	2	41	
ИТОГО, в тыс. руб.	1 440	1 157			1 327	1 170
Данные бухгалтерского баланса	1 440	1 157			1 327	1 170
Разница	0	0			0	0

5. Целевые средства.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

– Аналитический учет по счету 86 «Целевые средства» ведется по субсчетам и по назначению целевых средств.;

– Средства, поступающие от членов ГСК, являются целевыми и в налоговом учете не принимаются;

– Целевые средства, неизрасходованные в течение отчетного периода, переносятся на следующий налоговый период и в налоговой базе не учитываются.

Сальдо на 31.12.2024 г. – 2 922 тыс.руб.

Начислено членских взносов за 2025 г. –12 570 тыс.руб.

Получена прибыль (%% по депозиту) – 87 тыс.руб.

Израсходовано членских взносов за 2025 г. – 13 543 тыс.руб.

Сальдо на 31.12.2025 г. – 2 036 тыс.руб.

6. События после отчетной даты

Отсутствуют события после отчетной даты, в отношении которых требуется раскрытие информации или корректировки бухгалтерской отчетности.

7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.