

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

Гаражно – строительный кооператив «Ракета»
(ГСК «Ракета»)

1. Общая информация

Гаражно – строительный кооператив «Ракета» зарегистрирован 15.06.1998 года

ИНН 5001005794

КПП 500101001

ОГРН 1035000704716

Юридический адрес: 143913, Московская область, город Балашиха, мкр. Гагарина, ГСК «Ракета»

Сведения об основном виде деятельности: **ОКВЭД** - 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств.

Гаражно-строительный кооператив «Ракета» является некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность в целях обеспечения эксплуатации, содержания и использования имущества кооператива, а также организации хозяйственного обслуживания деятельности кооператива и его членов.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Основным источником финансирования деятельности кооператива являются **членские взносы**. Кроме того, в 2025 году кооператив получал доходы от приносящей доход деятельности. Членские взносы и доходы от коммерческой деятельности учитываются раздельно. Для НКО бухгалтерская отчетность включает бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой организации. Остаток целевых средств на конец отчетного года увязан с показателем отчета о целевом использовании средств и со строкой «**Целевые средства**» бухгалтерского баланса. ФСБУ 4/2023 применяется, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

По состоянию на **31 декабря 2025 года** валюта бухгалтерского баланса кооператива составила **477 631,93 руб.** Данная сумма сформирована за счет дебиторской задолженности и денежных средств в активе, а также целевых средств и кредиторской задолженности в пассиве. Значения приведены на основании расчетов по представленным остаткам.

2.1. Актив бухгалтерского баланса

По строке «**Финансовые и другие оборотные активы**» отражена дебиторская задолженность на сумму **403 872,42 руб.**, в том числе:

- задолженность по расчетам по членским взносам — **303 191,66 руб.**;
- задолженность подотчетного лица — **34 680,76 руб.**;
- задолженность покупателей и заказчиков — **66 000,00 руб.**

Задолженность по членским взносам отражает суммы начисленных, но не поступивших на отчетную дату взносов членов кооператива. Задолженность покупателей сформирована по расчетам с контрагентами по приносящей доход деятельности. Остаток по подотчетным суммам представляет собой денежные средства, выданные под отчет и не списанные на отчетную дату.

По строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» отражена сумма **73 759,51 руб.**, представляющая собой остаток денежных средств на расчетном счете кооператива на 31.12.2025.

2.2. Пассив бухгалтерского баланса

По строке «**Целевые средства**» отражена сумма **312 739,89 руб.** Указанный показатель представляет собой остаток неиспользованных на конец 2025 года средств, предназначенных для финансирования деятельности кооператива. Значение этой строки соответствует остатку средств на конец отчетного года, отраженному в отчете о целевом использовании средств. Для НКО остаток по ОЦИС на конец периода должен корреспондировать со строкой «**Целевые средства**» бухгалтерского баланса.

По строке «**Кредиторская задолженность**» отражена сумма **164 892,04 руб.**, в том числе:

- задолженность перед поставщиком услуг — **80 445,75 руб.**;
- задолженность по земельному налогу — **34 914,00 руб.**;
- задолженность по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, — **9 240,00 руб.**;
- задолженность по страховым взносам — **39 699,60 руб.**;
- задолженность по взносам на страхование от несчастных случаев — **592,69 руб.**

Указанная кредиторская задолженность является краткосрочной и подлежит погашению в 2026 году. Задолженность перед поставщиком сформирована по обязательствам за декабрь 2025 года. Задолженность по налогам и страховым взносам также относится к переходящим обязательствам, срок исполнения которых наступает после отчетной даты.

2.3. Вывод по бухгалтерскому балансу

Структура баланса на 31.12.2025 свидетельствует о том, что финансирование деятельности кооператива обеспечивается преимущественно за счет целевых поступлений, а также за счет прибыли от приносящей доход деятельности, направляемой на общие нужды организации. На отчетную дату у кооператива имеется положительный остаток целевых средств, а также дебиторская задолженность по членским взносам и расчетам с контрагентами.

3. Краткие пояснения к отчету о целевом использовании средств

Остаток средств на начало 2025 года составил **284 293,63 руб.** В течение 2025 года в кооператив поступили **членские взносы** в сумме **3 195 140,73 руб.** и **прибыль от приносящей доход деятельности**, направленная на хозяйственную деятельность организации, в сумме **1 117 440,00 руб.** Всего поступило средств **4 312 580,73 руб.**

Использование средств за 2025 год составило **4 284 134,47 руб.**, в том числе на содержание аппарата управления — **2 128 163,29 руб.**, на прочее использование средств — **2 155 971,18 руб.** Остаток средств на конец 2025 года составил **312 739,89 руб.** и соответствует показателю строки **«Целевые средства»** бухгалтерского баланса. В целях обеспечения сопоставимости сравнительных показателей в отчете о целевом использовании средств за 2025 год данные за 2024 год переклассифицированы: сумма прибыли от приносящей доход деятельности, ранее отраженная по строке 6250 «Прочие», представлена по строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности». Общая сумма поступивших средств и остаток средств на конец 2024 года не изменились.

4. Дополнительная информация

В 2025 году кооператив осуществлял отдельный учет расчетов по членским взносам, поступлений от приносящей доход деятельности и обязательств по расчетам с контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами. Использование целевых средств производилось на обеспечение текущей хозяйственной деятельности кооператива, оплату услуг сторонних организаций, оплату труда, обязательных налогов и страховых взносов, а также иные расходы, связанные с содержанием кооператива. Требование раскрывать в пояснениях существенную информацию, необходимую для понимания показателей отчетности, предусмотрено действующими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Председатель правления/ Руководитель _____ /Перковец В.В./
«30» марта 2026 г.