

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность стоянок для транспортных средств (код ОКВЭД 52.21.24)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3. Общие сведения

Гаражно -строительный кооператив (далее — ГСК) применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы». Основной источник поступлений — членские взносы участников кооператива.

2. Движение денежных средств по банковским счетам

В таблице представлено движение денежных средств по банковским счетам ГСК за 2025 год:

Остаток денежных средств на банковских счетах на 01.01.2025

169 000 - Подтверждено выписками банков

Поступления за 2025 год, всего - 1 735 000

В т. ч. членские взносы - 1735 000

Расходы за 2025 год, всего - 1 699 000

На содержание организации

Остаток денежных средств на банковских счетах на 31.12.2025

205 000

Подтверждено выписками банков

3. Поступления

За 2025 год ГСК получил членских взносов на сумму 1 735 000 руб. Взносы поступили от членов кооператива в соответствии с утверждённым на общем собрании членов ГСК размером ежемесячных/ежеквартальных платежей. Целевое назначение взносов — финансирование деятельности кооператива по содержанию общего имущества, оплате коммунальных услуг.

Согласно п. 2 ст. 251 НК РФ, целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности не учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

4. Расходы

Расходы ГСК за 2025 год составили 1 699 000 руб. и были направлены на:

- оплату коммунальных услуг (электричество, отопление, водоснабжение общего имущества);
- текущий ремонт и обслуживание общего имущества (гаражных боксов, подъездных путей, ограждений);
- административные расходы (канцелярия, связь, банковское обслуживание и т. д.).

Все расходы произведены в рамках уставной деятельности ГСК и подтверждены первичными учётными документами (договорами, актами выполненных работ, платёжными поручениями, кассовыми документами).

5. Остатки денежных средств

Остаток денежных средств на счетах ГСК на 31.12.2025 составил 205 000 руб. Данный остаток сформирован как:

средства для исполнения обязательств по текущим договорам, срок оплаты по которым наступает в январе 2026 года.

Остаток подтверждён банковскими выписками по расчётным счетам ГСК по состоянию на 31.12.2025.

6. Соответствие учётной политике

Движение денежных средств отражено в бухгалтерском учёте в соответствии с принятой учётной политикой ГСК:

- учёт доходов ведётся кассовым методом;
- расходы признаются после их фактической оплаты и документального подтверждения;
- отдельный учёт целевых поступлений и иных доходов.

7. Заключение

- Кооператив завершил отчётный период с положительным остатком денежных средств на банковских счетах в размере 205 000 руб., что свидетельствует о грамотном управлении финансами и сбалансированности доходов и расходов.

- Объём полученных членских взносов (1 735 000 руб.) полностью покрыл расходы на содержание организации (1 699 000 руб.), обеспечив прирост остатка денежных средств относительно начала года (с 169 000 руб. до 205 000 руб.).

- Все расходы произведены в рамках уставной деятельности ГСК и подтверждены первичными учётными документами. Целевые поступления (членские взносы) использованы строго по назначению — на содержание общего имущества, оплату коммунальных услуг, административные нужды.

- Применённый порядок учёта соответствует требованиям УЧН с объектом «доходы»:

- целевые поступления не включены в налогооблагаемую базу в соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ;
- отдельный учёт целевых и иных поступлений обеспечен.

- Движение денежных средств отражено в бухгалтерском учёте в соответствии с утверждённой учётной политикой ГСК:

- доходы учитываются кассовым методом;
- расходы признаются после фактической оплаты и документального подтверждения.

- Представленные данные:

- подтверждены банковскими выписками;
- согласуются со сметой доходов и расходов на 2025 год;
- раскрывают существенные аспекты финансово -хозяйственной деятельности кооператива.

8. Итоговый вывод.

Финансовая деятельность гаражно -строительного кооператива в 2025 году осуществлялась в соответствии с уставными целями, требованиями законодательства РФ и принятой учётной политикой. Отчётные показатели достоверны, полны и отражают реальное финансовое положение организации на 31.12.2025.

Председатель Правления _____ Рыжков Алексей Викторович

30 марта 2026 г.