Пояснения к бухгалтерской отчетности ЖСК «Руслан» за 2025 год

1. Общие сведения
Жилищно-строительный кооператив (ЖСК) «Руслан» (вид экономической деятельности 68.32.1) является некоммерческой организацией, созданной для управления многоквартирным домом и оказания услуг собственникам помещений.
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность малого предприятия», учетной политикой ЖСК и действующим законодательством РФ.

2. Основные положения учетной политики
2.1. Учет поступлений
Все поступления от собственников помещений являются целевым финансированием. К ним относятся:
· взносы на содержание и текущий ремонт общего имущества;
· взносы на оплату коммунальных услуг (холодное и горячее водоснабжение, отопление, водоотведение, обращение с ТКО и пр.);
Для обеспечения планируемых расходов на ремонт и обслуживание общего имущества за счет этих поступлений ЖСК формирует резерв предстоящих расходов. Величина резерва отражается в балансе по строке 1450 «Резервы предстоящих расходов».
2.2. Учет объектов общего имущества МКД
Объекты общего имущества многоквартирного дома (конструкции, инженерные системы, лифтовое оборудование, крыша и т.д.) не признаются в балансе ЖСК в качестве основных средств, поскольку кооператив не является их собственником и не получает от них экономических выгод. Кооператив осуществляет управление, эксплуатацию и содержание данного имущества в интересах собственников помещений.
3. Пояснения к отдельным статьям баланса по состоянию на 31.12.2025
3.1. Денежные средства и их эквиваленты.
Все денежные средства имеют целевой характер, соответствующий целям, указанным в разделе 2.1.
3.2. Кредиторская задолженность
Краткосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату сформирована по следующим основным статьям:
- задолженность перед поставщиками услуг по коммунальным услугам и содержанию и ремонту общего имущества за декабрь 2025 года. Указанная задолженность сформирована на основании актов выполненных работ. Оплата данной задолженности предусмотрена в соответствии с условиями договоров в январе 2026 года
-задолженность по налогу при УСН за 2025 год. Оплата данной задолженности предусмотрена налоговым законодательством до 25.03.2026 г.
3.3 Дебиторская задолженность
На отчетную дату (31.12.2025) в бухгалтерском балансе отражена дебиторская задолженность, сформированная в связи с начислением задолженности членов ЖСК за жилищно-коммунальные услуги и содержание общего имущества за декабрь 2025 года.
Согласно действующему регламенту, указанная задолженность подлежит оплате в следующем отчетном периоде — до 15 января 2026 года. Таким образом, данная задолженность носит исключительно текущий (краткосрочный) характер и является нормальным рабочим активом, возникающим в рамках операционного цикла организации в связи с разрывом между моментом начисления обязательств и сроком их оплаты.