

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 20.02.25г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.  
**ЖСК "МОСФИЛЬМ - 5"**

### **Общие положения**

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"  
**ЖСК "МОСФИЛЬМ - 5"** применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

### **Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**ЖСК "МОСФИЛЬМ - 5"** является некоммерческой организацией, основанной на членстве. Целью и содержанием основной (уставной) деятельности ЖСК является обеспечение эксплуатации общего имущества в многоквартирном доме, т.е. содержание, обслуживание, сохранение, текущий и капитальный ремонт общего имущества и управление общим имуществом. Состав общего имущества в многоквартирном доме определен Жилищным кодексом РФ (ст. 36).

Бухгалтерский учет в ЖСК ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, другими действующими нормативными документами.

### **Целевые поступления**

Основным источником финансирования ЖСК служат целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности.

Целевые поступления не являются объектом налогообложения (п. 3 ст. 39 НК РФ; п. 2 ст. 251 НК РФ).

Суммы превышения целевых поступлений над расходами, как и суммы превышения расходов над целевыми поступлениями засчитываются или добираются в последующие отчетные периоды.

Указанные суммы на финансовые результаты деятельности ЖСК не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитываются.

Расходование целевых поступлений осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием собственников помещений.

### **Рабочий план счетов**

Рабочий план счетов сформирован на основе общего Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

### **Аналитический учет ведется по следующим регистрам:**

Целевые поступления (счет 86),  
Расчеты по платежам собственников (счет 76.06),  
Расчетный счет в банке (счет 51),  
Кассовая книга (счет 50),  
Поставщики (счет 60),  
Покупатели (счет 62),  
Расчеты с персоналом (счета 70, 71, 73),  
Налоги и взносы (счета 68, 69)  
Расчеты с арендаторами (счет 76.05),  
Резервы предстоящих расходов по смете (счет 96.9)

Гл. бухгалтер

 Цикоридзе М.Л./