

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Бухгалтерскому балансу за 2025 год

Некоммерческая организация ЖСК «Ягодка-84» (ИНН 6454031794) — жилищно-строительный кооператив, зарегистрированный 30 мая 1996 года в Саратове. ОГРН 1026403358310 (далее ЖСК) применяет УСНО (доходы-6%).

Основным видом деятельности ЖСК в 2025 году является управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (деятельность в области права ОКВЭД 68.32.1). Свою уставную деятельность ЖСК осуществляло за счет целевого финансирования, предпринимательская деятельность в ЖСК не осуществляется.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» включает в себя денежные средства организации на расчетных и в кассе организации. На основном расчетном счете на 31.12.2025г. имеется 122 тыс. рублей. На специальном счете, на котором находятся средства капитального ремонта, на 31.12.2025г. – 365 тыс. рублей. Депозитный счет отсутствует. В кассе организации денежных средств на конец года нет.

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» включает, дебиторскую задолженность в том числе задолженность собственников за жилищно-коммунальные услуги и капитальный ремонт 1100 тыс. рублей.

Строка 1330 «Целевые средства» в размере 487 тыс рублей включает в себя средства капитального ремонта – 365 тыс рублей и средства на содержание и текущий ремонт многоквартирного дома – 122 тыс рублей.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета: – Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по субсчетам,; Доходы и расходы отражаются кассовым методом. Доходы по смете на содержание и ремонт общего имущества многоквартирного дома признаются по моменту поступления денежных средств. – Средства, поступающие от собственников помещений в МКД (в тч. на содержание и обслуживание общего имущества) являются целевыми и в налоговом учете не принимаются (п. 3 ст. 39; п. 1 ст. 146; пп. 9 п. 1 ст. 251; п. 2 ст. 251 НК РФ).– Целевые средства, неизрасходованные в течение отчетного периода, переносятся на следующий налоговый период и в налоговой базе не учитываются. Целевые поступления за отчетный период по данному виду деятельности получены в сумме 5819 тысяч рублей. Численность работников, оказываемых услуги ЖСК, составила 5 человек. Фонд оплаты труда с начислениями -862тыс рублей. Прочие расходы-5937 тыс рублей включают коммунальные услуги (3012 тыс рублей-50%), расходы на содержание МКД (обслуживание и ремонт лифтового, газового оборудования, РКО банка и др расходы согласно сметы-11%) и произведен частичный капитальный ремонт кровли МКД на сумму -2295тыс. рублей (39%).

Основных средств на балансе нет (жилой фонд и нежилые помещения, принадлежащие собственникам- общее имущество на балансе ЖСК не отражается). Из материальных запасов приобретались канцтовары, электро и хозтовары и сразу списываются на расходы. Финансовых вложений и займов-нет. Дебиторская задолженность выросла незначительно и связана с ростом тарифов на ЖКУ. Просроченная дебиторская задолженность с судебным иском имеется по одной квартире-84. Кредиторская задолженность имеет текущий характер.