Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о целевом использовании средств за 2025 год
ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КООПЕРАТИВ №51 Пассажирского автотранспортного предприятия

1. Общие сведения

ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КООПЕРАТИВ №51 Пассажирского автотранспортного предприятия (далее — Организация) зарегистрирована 20 октября 1975 года .
ОГРН: 1026102590876
ИНН/КПП: 6154032250/615401001
ОКВЭД 70.32.1
Адрес: г. Таганрог Ростовская область ул.Мартеновская д.98-1
Основной деятельностью является Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе"
Цель деятельности: удовлетворение потребностей граждан в жилье, а также управление жилыми и нежилыми помещениями в кооперативном доме.

2. Состав представляемой бухгалтерской отчетности

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчётности Жилищно-Строительного кооператива №51 Пассажирского автотранспортного предприятия за 2025 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учёта и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности за 2025 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.;
- отчёт о финансовых результатах за 2025 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учёте», Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

3. Основы формирования отчетности и учетная политика

3.1. Бухгалтерский учет ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативно-правовыми актами.

Согласно ч. 4 и 5 ст. 6 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ Организация является экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с этим:

организация не применяет Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010). (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, пункт 2 части 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

3.2. При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется Приказом Минфина

России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". В форме «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Организация отражает группу статей «Целевое финансирование».

3.3. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Организации, для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее– ОС).

3.4. Если стоимость актива Организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признаётся, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается на забалансовом счете по стоимости, учтённой в затратах.

3.5. Приобретенные Организацией в соответствии с утверждённой сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

3.6. По объектам основных средств Организации (как приобретённым, так и полученным безвозмездно), амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации по ОС, используемым в некоммерческой деятельности, осуществляется по дебету счета 83 "Добавочный капитал" с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

3.7. Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

3.8. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Организации включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Организации на доставку и другие затраты, связанные с их получением.

3.9. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Организации не создаются.

3.10. Доходы в виде целевых поступлений признаются в учете по мере возникновения фактического права на их получение (или по факту поступления денежных средств).

3.11. Учет средств целевого финансирования Организации и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование".

3.12. Поступление целевого финансирования отражается с предварительным начислением, записью по дебету счёта 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счёта 86 "Целевое финансирование".

3.13. Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с программными документами Организации. Расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности Организации отражаются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3.14. Общехозяйственные (управленческие) расходы Организации не выделяются.

3.15. Если какие-либо затраты соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, то они отражаются в бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости этого актива.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	329	221
Средства на спец.счете (капитальный ремонт)	1180	411
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	**1509**	**632**

4.2 Целевое финансирование

Целевые ЖСК сформированы из членских взносов, вступительных взносов , средств пожертвований и благотворительных взносов, полученных от физических и юридических лиц. Основным источником финансирования ЖСК служит целевые поступления на содержание кооператива и ведение уставной деятельности. Членские взносы-денежные средства, вносимые членами ЖСК (собственниками жилых и нежилых помещений) на покрытие расходов по обеспечению эксплуатации общего имущества (в том числе на проведение капитального ремонта) и др.

Тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Членские взносы	1509	632
Итого поступило целевых средств (строка 6200)	**1509**	**632**

Остаток целевых средств по строке 1350 на 31.12.2025 составляет 1509 тыс. руб. (на 31.12.2024– 632 тыс. руб.).

5.Прочие доходы и расходы за 2025 год.

Вид дохода(расхода)		Сумма дохода тыс. руб.	Сумма расхода тыс. руб.
Начислены проценты на остаток денежных средств на специальном счете (кап.ремонт)		2	
Исчислен налог		0,120	

В 2025 году Организация не вела приносящую доход деятельность.

Организация применяет УСН («Доходы» 6%). Целевые поступления налогом не облагаются согласно ст. 251 Налогового кодекса РФ.

Председатель правления
Соболева Лина Дмитреевна
«19» марта 2026 года