Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации
Полное наименование: Жилищно-строительный кооператив - 43
Сокращённое наименование: ЖСК - 43
ОКПОФ: 20102
ЖСК является добровольным некоммерческим объединением жильцов, применяет УСН (упрощенная система налогообложения доходы минус расходы 15%). ОКВЭД 68.32.1 - Основной вид деятельности - Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе. (при котором все вопросы, касающиеся обслуживания, ремонта, благоустройства и начисления коммунальных платежей принимают владельцы помещений. ЖСК может вести коммерческую деятельность на территории подконтрольного дома. Это может быть развешивание рекламных объявлений на дому; договоры с компаниями, проводящими Интернет, кабельное телевидение; сдача свободных (или нежилых) помещений.
Численность сотрудников - 2 чел. (договор на услуги гражданско-правового характера)

2. Учетная политика утверждена приказом председателя правления ЖСК.

Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ЖСК разработан на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 92н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Учет средств целевого финансирования ЖСК и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами". Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах. Жилищный фонд, принадлежащий собственникам, не отражаются на балансе ЖСК. Средства, поступающие от собственников и нанимателей помещений в МКД являются целевыми и в налоговом учете не принимаются. (п. 3 ст. 39 НК РФ, п. 2 ст. 251 НК РФ). Целевые средства, неизрасходованные в течение отчетного периода, переносятся на следующий налоговый период и в налоговой базе не учитываются.

ЖСК, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025:
Оборотные активы составляет в том числе:
Денежные средства:
- остатки на расчетных счетах (основном и специальном) - гр. 1250
Дебиторская задолженность:
- Задолженность владельцев перед ЖСК на содержание дома и коммунальных услуг, по формированию фонда капитального ремонта; предоплата поставщикам; зачет переплаты по налогам – гр. 1240
Кредиторская задолженность (в том числе):
Задолженность ЖСК перед поставщиками, учет страховых взносов в составе совокупной налоговой обязанности, заработная плата, подотчетные суммы – гр. 1520
Прочие обязательства (целевое финансирование) – гр. 1550

К Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составлен отчет целевом использовании средств.