ЖСК «РАДУГА»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.

и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности.

ЖСК «РАДУГА» осуществляет деятельность «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе», ОКВЭД 68.32.1.

ЖСК «РАДУГА» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из целевых поступлений.

Прочих поступлений в 2025 году не было.

2. Учет целевого финансирования.

Учет средств целевого финансирования ЖСК «РАДУГА» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование».

Учет расчетов с собственниками ведется с применением счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчете, 86.3 "Целевые поступления собственников".

Прямые расходы отражаются с применением счета 20 "Основное производство", расходы на содержание административного аппарата и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи " (для стандартного и корректного учета закрытия счетов).

Расходы, произведенные на выполнение работ по капитальному ремонту и за счет средств, направленных на формирование фонда капитального ремонта, списываются напрямую на счет 86.3 «Целевые поступления собственников» в части аналитического учета средств капитального ремонта.

ЖСК «РАДУГА», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход (по начислению) в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86.3 "Целевые поступления собственников".

Остаток средств по счету учета целевых поступлений отражаются в строке 1350 "Целевые средства" бухгалтерского баланса.

3. Отчетность

С отчетности за 2025 год НКО применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н