Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года,

И Отчету о целевом использовании средств за 2025г.

Основные виды экономической деятельности

ПК «ЧАЙКА» осуществляет деятельность по управлению и эксплуатации гаражей, парковок и стоянок, что является главной целью некоммерческой организации , ОКВЭД 52.21.24.

ПК «ЧАЙКА» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников членских взносов членов кооператива.

В 2025 году источники членских взносов состояли из:

- из регулярных и единовременных поступлений от членов кооператива : вступительных взносов; членских взносов.

В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности не было.

Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет членских взносов

3.1. Учет средств членских взносов от участников кооператива ПК «ЧАЙКА» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.2. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности ПК «ЧАЙКА» отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование", на основании сметы доходов и расходов НКО, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в НКО.

3.3. Расходы на содержание административного аппарата ПК «ЧАЙКА» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общехозяйственные расходы по целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

3.4. Остаток средств по счету учета средств членских взносов в части полученных НКО средств отражается в бухгалтерском балансе по статье "Доходы будущих периодов"

Отчетность

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