ПОЯСНЕНИЯ

БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНОМУ КООПЕРАТИВУ «БРЕСТ»

ЗА 2025 ГОД.

Общие сведения

Полное наименование: ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КООПЕРАТИВ «БРЕСТ» (далее — ЖСК«БРЕСТ»),является Некоммерческой организацией.
Местонахождение (юридический адрес): 121596, ,г.Москва,ул.Говорова,д.1,147
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1037739689107
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7731157881 КПП 773101001

Основной вид деятельности: Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.1).
Количество ЖСК, находящихся в управлении: 1 (по адресу: 121596, ,г.Москва,ул.Говорова,д.1,147

Единоличный исполнительный орган ,имеющий право без доверенности действовать от имени юридического лица –Председатель Правления Мялкин Владимир Александрович (Протокол Правления №4 от 14.12.2020г.,и приказ о вступлении в должность №1 от 12.04.2021г .).

Сотрудник:Главный бухгалтер-Золотова Ольга Владимировна.

Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы,установленные Федеральнм законом № 402-ФЗ от 06.12.2011.

ЖСК является некоммерческой организацией,но и относится к субьектам малого предпринимательства в связи с тем ,что ведет предпринимательскую деятельность .

Особенности ведения бух учета и отчетности НКО Минфин РФ обьединил в один документ-ИнформацииПЗ-1\2015 «Об особенностях ведения бухгалтерской(финансовой)отчетности некоммерческих организаций» от 24.12.2015.

ЖСК применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ПБУ 9/99 "Доходы,,ПБУ 10\99«Расходы»,данные положения ЖСК применяет только в части предпринимательской деятельности.

В разрезе уставной деятельности учет ведется с помощью счета 86 «Целевое финансирование».

Инвентаризация

МПЗ –проведена 25.12.2025г., в ходе проведения излишков и недостач не выявлено

Учетная политика организации

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с помощью программы «1С Предприятие 7.7.Весь учет»

Учет ведется в разрезе уставной деятельности с помощью счета 86 «Целевое финансирование».

ЖСК ведет раздельный учет доходов и расходов по предпринимательской и уставной деятельности,так же раздельный учет по каждой целевой программе.

По Дт.26 счета «Общехозяйственные расходы» в течение периода аккумулируются все расходы организации,которые списываются за счет 86сч. «Целевое финансирование».По кт.86 счета отражают членские взносы, платежи на содержание и ремонт организации, целевые средства поступившие на финансирование уставной деятельности организации.

Так как НКО ведут учет методом начисления,они должны отражать не только полученные средства,но и начислять их на планируемую дату.

В части предпринимательской деятельности ЖСК ,являясь организацией,не распределяющей полученную прибыль,признает полученный доход в качестве целевого финансирования,и отражает ее в бухгалтерском оборотами Дт.счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом Кт.сч 86 «Целевое финансирование».

Изменения в учетную политику ЖСК в отчетном периоде не вносились.

Метод признания доходов и расходов: метод начисления.

Учет основных средств: К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100000руб.,при одновременном выполнении условий ,установленных ФСБУ 6\2020 «Основные средства», Объекты стоимостью до 100 000 руб. ,и не отвечающие установленным особым критериям списываются в расходы, в момент принятия к учету,в качестве расхода статьи « на содержание аппарата управления» и числятся забалансом.

Целевые средства: По группе статей «Целевые средства» некоммерческие организации отражают:

- неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения основной уставной деятельности организации, ради которой она создана(отраженные в Отчете о целевом использовании полученных средств).
- чистую прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности, сформированную за отчетный год и предназначенную для финансирования основной уставной деятельности.
- Регулярных, единовременных поступлений денежных средств от членов ,участников организации.
- Других не запрещенных законодательствам поступлений ,включая поступления на содержание некоммерческой организации.

Такой порядок был приведен вп.15 информации Минфина от 24.12.2007. Он может применяться, поскольку не противоречит требованиям ФСБУ 4/2023.

Учет ведется с разделением по источникам финансирования(содержание имущества,целевой ,резевный фонд,административно-хозяйственные расходы) ,на соответствующих субсчетах счета 86 «Целевое финансирование».

Учет расходов. Расходы на содержание административного аппарата 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", и п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"в случае ведения предпринимательской деятельности).

Общехозяйственные расходы по реализуемым 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.

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

В связи с применением ФСБУ 4/2023, в пояснениях раскрывается информация, существенно влияющая на оценку данных баланса.

Основные средства

На 31.12.2025г.основные средства, НМА и другие внеоборотные активы на балансе ЖСК отсутствуют.

Денежные средства. ЖСК имеет расчетный счет в Сбербанке РФ и депозитные счета в Сбербанке РФ.

-2- На 31.12.2025г. открыты депозитные счета ,с краткосрочным вложением менее чем на 3 месяца, в размере 5500000р.

-3-на 31.12.2026г.остаток денежных средств на расчетном счете составил 1012387руб.61коп.

Дебиторская и кредиторская задолженность

-1- Дебиторская задолженность (долги собственников по взносам, транзитным платежам за коммунальные услуги, платежи на содержание и ремонт) на 31.12.2025 составила 1597138,56руб.,

-6- Кредиторская задолженность (перед ресурсоснабжающими организациями, и по взносам перед фондами) на 31.12.2025 составила 1362907руб,. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Целевые средства

-4- на 31.12.2025г. составили 1,795,566 руб,, накопленные средства членов на непредвиденные обстоятельства, связанные со срочным ремонтом дома .

-5-«Резервный и иные целевые фонды» составляет 4815498руб. остаток средств для обеспечения уставной и непрерывной деятельности организации, в котором аккумулируются остатки нераспределенной прибыли .

-**7**-«Доходы будущих периодов» –раскрывает переплату собственников ЖСК по взносам, коммунальным платежам.135000р.

Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах.

-8-Выручка 110000р. ЖСК Брест,является агентом (комиссионером)по сбору платежей в пользу организаций предоставляющих услуги телевидения и радиовещения.ПАО «Ростелеком» и АО «РСВО».

-9- Проценты к получению 888000р. Размещение денежных средств на депозитах

-10- Прибыль\убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения. 998000р.

-11-Налог на прибыль организации 150000р. Исчисленный налог по уплате в бюджет.

-**12-** Совокупный финансовый результат 848000р. Доход.

Расшифровка показателей отчета о целевом использовании средств

Поступления и расходование средств отражают финансово-хозяйственную деятельность ЖСК за 2025 год.-показатель исполнения годовой сметы.

Примечание: В отчете о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710003) данные строки группируются по экономическим элементам. Выше приведена аналитическая расшифровка для целей пояснительной записки.

Поступление:

-13- Членские взносы 6059000р Содержание и ремонт общего имущества,содержание Правления,смета.

-14-Целевые взносы 6625000р. Отчисления на ремонт имущества,коммунальные платежи ,транзитные платежи.,для ведения уставной деятельности.

-15-Прибыль 998000р Проценты по депозитам для недопущения обесценивания денежных средств.Агентская деятельность необходимая для ведения уставной деятельности.

-16-Прочие 705000р Агентские платежи,которые отдельно учитываются в предпринимательской деятельности.

Израсходовано:

-17-Расходы связанные с оплатой труда 1200000р Смета-зар.плата,налоги

-18- Содержание помещений ,зданий и иного имущества(кр.ремонта) 13427000р. Содержание и ремонт общего имущества,коммунальные платежи.

-19-Прочие 78000р Консультации,программные обновления,ЭДО,комиссия банка.

-20-Прочие 149000р. Налог с дохода по текущей уставной деятельности УСН доход.

-21-Остаток средств на конец периода 6611000р. Переносится на следующий год для ведения уставной деятельности.

ЖСК «БРЕСТ» не планирует прекращать свою деятельность или реорганизацию в течение 12 месяцев после отчетной даты, отчетность составляется на основании принципа непрерывности.

Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово- хозяйственную деятельность.

30.03.2026

Председатель правления ЖСК «БРЕСТ» Мялкин Владимир Александрович

Главный бухгалтер Золотова Ольга Владимировна