Жилищно-строительный кооператив №16

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года, Отчету о финансовых результатах и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности ЖСК №16 осуществляет деятельность «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе, ОКВЭД 68.32.1.

ЖСК №16 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:

- регулярных и единовременных поступлений от участников, членов ЖСК: целевых взносов; членских взносов.

Учредительными документами ЖСК №16 также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.
В 2025 году были поступления от деятельности приносящий доход, а именно поступления за услуги по размещению оборудования интернет-провайдеров в местах общего пользования, аренду МОП.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования ЖСК №16 и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование". ЖСК №16, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход 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 "Целевое финансирование".

3.3. Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности ЖСК №16, отражаются в бухгалтерском учете записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов ЖСК, расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в ЖСК.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата ЖСК №16 и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности ЖСК, 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 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.

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается ЖСК №16 на дату фактического их получения следующей корреспонденцией: Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 76 " Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта/программы отражается как: Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”

4. Отчетность

С отчетности за 2025 год ЖСК 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.