

ПДСК «Родник-Герцено»

**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

Потребительский дачно-строительный кооператив «Родник-Герцено» ИНН 5032036062 является некоммерческой организацией, созданной с целью удовлетворения потребностей членов в ведении садоводства, строительства домовладений.

ОКВЭД 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

ПДСК «Родник-Герцено» 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 жителей поселка - членов дачного кооператива: целевых взносов и паевых (членских) взносов.

2. Информация об учетной политике

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования ПДСК «Родник-Герцено» и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3.2. Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 «Целевое финансирование».

3.3. Средства целевого финансирования направленные на финансирование деятельности ПДСК «Родник-Герцено» отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70,69,60,10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов ПДСК, договоров и иных первичных оправдательных документов.

3.4. Целевое финансирование учитывается по методу «начисления», когда имеются основания по отражению причитающегося к получению целевого финансирования корреспонденцией: Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 86 «Целевое финансирование».

4. Имущество ПДСК «Родник-Герцено»

Имущество приобретено за счет инвестиций членов кооператива и служит для удовлетворения потребностей жителей. Имущество состоит из газопровода, оборудования к водозаборному узлу, объектов благоустройства, отражено по строке 1150 Бухгалтерского баланса.

## 5. Отчетность

С отчетности за 2025 год ПДСК «Родник-Герцено» применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности (финансовой) отчетности, разработанной в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская и финансовая отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Дата составления 31 марта 2026г.

Председатель правления

Пылев Александр Сергеевич