

**ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ ЖИЛИЩНЫЙ КООПЕРАТИВ
«ЛЕРМОНТОВА 1»**

ОГРН 1149204044505

ИНН 9204021020

299003, г. Севастополь, ул. Галины Прокопенко, д. 52, телефон 55 32 70

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о
целевом использовании средств за 2025 г.**

1. Основные сведения

1.1. Численность работающих за отчетный период составляет 1 чел.

1.2. Деятельность

Основной вид деятельности по ЕГРЮЛ:

68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

В отчетном периоде организация по этому виду деятельности не вела, так как объект находится на реконструкции.

2. Информация об учетной политике.

2.1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность ПЖК «Лермонтова 1» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

ПЖК «Лермонтова 1», являясь некоммерческой организацией, составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую баланс по полной форме, отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах, пояснения к ним в упрощенной форме. Отчет о движении денежных средств не составляется. В отчете о финансовых результатах показатели отсутствуют, так как предпринимательская деятельность не велась.

2.2. Порядок учёта целевых поступлений.

Паевые, целевые и членские взносы не являются доходом и не подлежат налогообложению. Они учитываются как целевые поступления и отражаются на счёте 86 «Целевое финансирование».

Так как организация не ведет предпринимательскую деятельность счета 90 (доходы) и 91 (прочие доходы и расходы) не применялись.

Управленческие расходы, расходы для оплаты налога на землю, налога на имущество, государственные пошлины, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на конец каждого отчетного периода за счет членских и целевых поступлений отражённых на счете 86, согласно утвержденной смете поступлений и расходов в начале отчётного периода, и в соответствии с решениями общего собрания членов кооператива.

Поступившие паевые взносы отражаются и накапливаются на счете 86 «Целевое финансирование» и отражаются в отчете о целевом использовании средств, как неиспользованные.