

## Жилищно-строительный кооператив №238

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

#### 1.1. Основные виды экономической деятельности

ЖСК осуществляет деятельность по управлению эксплуатацией жилого фонда, ОКВЭД 68.32.1.

ЖСК является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

Источники целевого финансирования состояли из: регулярных целевых взносов членов ЖСК;

1.2. Учредительными документами ЖСК также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В отчетном периоде были поступления от деятельности приносящий доход, а именно: поступление процентов от размещения свободных денежных средств в краткосрочные депозиты, арендные платежи, поступление пени от собственников по коммунальным услугам, поступления вознаграждения от контрагентов за сбор средств (радио, телевидение)

#### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. ЖСК применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

2.1. Учет средств целевого финансирования ЖСК и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

2.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и к счету 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

2.3. Средства целевого финансирования направленные на финансирование деятельности ЖСК, отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 60 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов ЖСК, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в ЖСК.

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

2.5. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражаются в разделе III "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса.

3. Нематериальные активы – отсутствуют.

4. Основные средства – отсутствуют.

5. Финансовые вложения – отсутствуют.

6. Запасы – отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из задолженности собственников по платежам за жилищные и коммунальные услуги, задолженности арендаторов.

31.03.2026

Председатель Правления

Петрова А.Г.