

Пояснения к бухгалтерскому балансу ТСЖ «Огонёк-1» за 2020 год

Товарищество собственников жилья (ТСЖ) «Огонёк-1» зарегистрировано 23.04.2001 года.

Является некоммерческой организацией, основанной на членстве.

Основной вид деятельности по ОКВЭД - 68.32 «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе»

Штатных единиц, согласно штатному расписанию: 3,1 ставки, численность персонала на 31 декабря 2020 года - 4 человека.

Основным источником финансирования ТСЖ «Огонёк-1» служат целевые поступления собственников МКД, входящих в ТСЖ. Все целевые поступления расходуются на содержание товарищества и ведение уставной деятельности: содержание, обслуживание, сохранение, текущий и капитальный ремонт общего имущества и управление общим имуществом.

Основные положения учетной политики утверждены правлением ТСЖ «Огонёк-1»:

- Все целевые поступления отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».
- Целевые поступления не являются объектом налогообложения (п. 3 ст. 39 НК РФ; п. 2 ст. 251 НК РФ).
- целевые поступления на финансовые результаты деятельности ТСЖ не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитываются.
- Внереализационными доходами считаются все иные доходы, кроме целевых поступлений, которые признаются «кассовым методом», т.е. в момент поступления на расчетный счет.

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.:

Актив:

Наименование показателя	Показатель, тыс.руб.
Стр. 1250: остаток денег на расчетном счете на 31.12.2020, Дебет счета 51	507
Стр. 1230: дебиторская задолженность собственников, дебет счета 76.01	1483
	1990

Пассив:

Стр. 1350: целевые средства, кредит счета 86, в т.ч. после реформации баланса и признания внереализационных доходов средствами на целевые нужды	1478
Стр. 1360: кредит счета 76.03 (начисленные пени)	152
Стр. 1520: кредиторская задолженность перед Поставщиками и Исполнителями жилищных и коммунальных услуг	360
	1990

Отчет о финансовых результатах.

Отражены внереализационные доходы 35 829 руб. (отражены в КУДИР).

Отражены расходы, которые были произведены: 9380 (отражены в КУДИР)

Отражен оплаченный налог по УСН (5%): 1322 руб.

Отчет о целевом использовании целевых средств

Стр. 6100: отражается сумма средств целевого финансирования на начало отчетного года и на начало предыдущего года. (входящий кредитовый остаток по счету 86 "Целевое финансирование")	792
Стр. 6200: отражены поступления: <i>6220: отражены целевые поступления;</i> <i>6250: отражены внереализационные доходы, согласно КУДИР</i>	6012 5977 35
Стр. 6300: сумма использованных средств целевого финансирования: отражены произведенные расходы (учтённые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов и далее списанные в дебет счета 86 "Целевое финансирование" (Дебет 86 Кредит 26). <i>6320: отражается сумма расходов по уставной деятельности: расходы на содержание и эксплуатацию общего имущества, расходы по управлению общим имуществом, расходы на текущий ремонт</i>	5326 5279

<i>6330: отражаются суммы средств целевого финансирования, использованных в связи с приобретением товарно-материальных ценностей</i>	45
<i>6350: прочие</i>	2
Стр. 6400: отражена сумма неиспользованных средств целевого финансирования, равна остатку по счету 86 "Целевое финансирование" на конец периода	1478