

## Пояснения к бухгалтерскому балансу ТСЖ «Огонёк-1» за 2022 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».

Основным источником финансирования ТСЖ «Огонёк-1» служат целевые поступления членов ТСЖ, являющихся собственниками жилых помещений МКД. Все целевые поступления расходуются на содержание товарищества и ведение уставной деятельности: содержание, обслуживание, сохранение, текущий 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» методом начисления.
- 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, 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, учет ведется на счетах 91 и 99.

### Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.:

Наименование показателя	Показатель, тыс.руб.
<b>Актив:</b>	
Стр. 1250: остаток денег на расчетном счете на 31.12.2022, Дебет счета 51,55	795
Стр. 1230: дебиторская задолженность членов ТСЖ (собственников жилых помещений) по целевым взносам, дебет счета 76.01	1067
<b>Баланс</b>	<b>1862</b>
<b>Пассив:</b>	
Стр. 1350: целевые средства, кредит счета 86, в т.ч. после реформации баланса и признания внереализационных доходов средствами на целевые нужды	1422
Стр. 1520: кредиторская задолженность ТСЖ перед Поставщиками и Исполнителями ЖКУ, бюджетом, сотрудниками и пр.	440
<b>Баланс</b>	<b>1862</b>

### Отчет о финансовых результатах.

Отражены внереализационные доходы: 3600 руб. (отражены в КУДиР и декларации по УСН), отражены расходы, направленные на получение внереализационных доходов: 0 руб. (отражены в КУДИР и декларации по УСН), отражен налог по УСН (5%): 180 руб. Прибыль ТСЖ за 2022 год составила 3420,00 руб.

По решению собственников жилья прибыль от коммерческой деятельности включается в состав целевых средств, формируется проводка Д. 84 К. 86. Эти средства в Раздел 3 Декларации УСН текущего года или в сумму остатка целевого финансирования в Декларации следующего года не включены.

В Разделе 3 отражен отчет о целевом использовании денежных средств (кассовым методом), с использованием счета 51: Д51 К76 (Ц): 5702612,25 руб. (приход на РС целевых средств) и Д60,68,69,70,73 К51: 5 442 574,39 руб. (расход с РС целевых средств)

### Отчет о целевом использовании целевых средств (использован «метод начисления»)

Стр. 6100: отражается сумма средств на целевое финансирование на начало отчетного года и на конец предыдущего года. (входящий кредитовый остаток по счету 86 "Целевое финансирование")	<b>1180</b>
Стр. 6200: отражены поступления целевых средств:	<b>5679</b>
<i>6220: отражены целевые поступления;</i>	<i>5692</i>
<i>6240: отражена прибыль (согласно указанному выше отчёту о финансовых результатах): по решению собственников прибыль включена в состав целевых средств (Д 84 К 86)</i>	<i>3</i>
Стр. 6300: отражена сумма использованных средств на содержание товарищества и ведение уставной деятельности:	<b>5450</b>
<i>6320: отражены произведенные расходы (Д 26 "общехозяйственные расходы") - сумма расходов на содержание ТСЖ в рамках уставной деятельности: расходы на содержание и эксплуатацию общего имущества, расходы по управлению общим имуществом, расходы на текущий ремонт</i>	<i>5450</i>
Стр. 6400: отражена сумма неиспользованных средств целевого финансирования, равна остатку К 86 "Целевое финансирование" на конец периода	<b>1422</b>