

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ТСЖ «Радуга» за 2025 год

Основной вид экономической деятельности: 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

Система налогообложения: УСН, 15%

В состав **доходов** УСН включаются иные поступления ТСЖ от его членов и иных физических и юридических лиц такие, как:

- пени за ненадлежащее исполнение обязательств по уплате ЖКУ, фактически оплаченные;
- проценты, полученные по спец. счету «Капитальный ремонт», депозиты;
- поступления за услуги, которые оказывает само ТСЖ (сдача общего имущества в аренду);
- перерасход целевых средств, когда ТСЖ по видам услуг/услуги начислило больше, чем соответственно ресурсоснабжающая организация (ции). **Подлежит перерасчету в пользу собственников жилых и нежилых помещений в соответствующем налоговом периоде.**

Доходы ТСЖ, фактически полученные на расчетные счета, после исчисления и уплаты УСН (чистая прибыль) направляются на формирование резервного фонда, средства которого используются в общепользных для МКД целях. Учитываются на общем расчетном счете ТСЖ в виду малозначительности поступлений.

Средства резервного фонда формируются на счете 82.01

В соответствии с учетной политикой ТСЖ:

- расходы по основному виду деятельности принимаются по фактической себестоимости;

- расходы на РКО учитываются в составе расходов по основному виду деятельности.

- резервы расходов по предстоящим отпускам, сомнительным долгам, ремонту общего имущества МКД не формируются.

У ТСЖ нет запасов МПЗ (все приобретенные ТМЦ списываются в эксплуатацию сразу же по мере поступления, в запас не приобретаются), а также в собственности ОС и НМА.

Заработная плата за декабрь 2025 годы выплачена в конце декабря 2025 года. Всего по трудовым договорам работает 6 человек.

Финансирования из бюджетов разных уровней в 2025 году ТСЖ не получало.

Состав дебиторской задолженности состоит из задолженности по оплате собственниками жилых и нежилых помещений жилищно-коммунальных услуг.

Состав кредиторской задолженности равен 958 т.р. и включает в себя задолженность перед ресурсоснабжающими организациями такими как: ТНС ЭНЕРГО НН ПАО, НИЖЭКОЛОГИЯ-НН ООО, АО «ОКО».

Остаток целевых средств по балансу составляет 364 т.р. – это средства по статье «Капитальный ремонт». Фактически на спец. счете 75 т.р., остаток целевых средств в размере 289 т.р. будет переведен на спец. счет в течение 1 квартала 2026 года.