

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025г.

1. Сведения об организации: ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ "ОТРАДЫ 30" Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3459063353

Код причины постановки на учет (КПП): 345901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32).

Списочная численность 9 человек.

Товарищество собственников недвижимости «Отрады 30» является некоммерческой организацией. Основным источником финансирования ТСН служат целевые поступления на содержание общедомового имущества товарищества и ведение уставной деятельности.

Согласно п.2 ст. 251 НК РФ, при определении налогооблагаемой базы для целей исчисления налога, не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности. Таким образом, поступление на расчетный счет взносов на содержание общедомового имущества и ведение уставной деятельности не облагается налогом УСН.

2. **Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.**

2.1. Оборотные активы организации на 31.12.2025г. составили 485т.р., по сравнению с аналогичными показателями на 31.12.2024г. (804т.р.) активы организации уменьшились на 319 тыс. руб. (на 60,3%).

Понижение величины активов организации связано с уменьшением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

2.1.1. Строка 1210 «Запасы». Применяется ФСБУ 5/2019.

Стоимость активов сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу списывается в расходы в момент приобретения.

С целью обеспечения сохранности и контроля за их движением обеспечивается забалансовый учет на счете МЦ 04. Малоценные ОС принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом расходов на доставку.

На конец отчетного года на балансе ТСН не имеется остатков по ТМЦ, приобретенных, но не переданных в эксплуатацию

Наименование	Сальдо на начало 2024/ 2025гг.	Поступление за 2024/2025гг.	Выбыло за 2024/2025гг.	Сальдо на конец 2024/2025гг.
Сырье и материалы		216 / 384,2	216 / 384,2	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности		19 / 67,6	19 / 67,6	

2.1.2. Строка «1250» Денежные средства и денежные эквиваленты составили 110 тыс. руб. (на 50,2% по сравнению с показателем прошлого года 219 тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на начало 2024/ 2025гг.	Поступление за 2024/2025гг.	Выбыло за 2024/2025гг	Сальдо на конец 2024/2025гг.
Касса	116,1/171,7	161/339,6	105,3/448	171,7/63,2
Расчетный счет	5,7/47,8	3788,1/4063,5	3746/4066,1	47,8/47

2.1.3. Строка 1230 Дебиторская задолженность.

Финансовые и другие оборотные активы, а именно дебиторская задолженность покупателей уменьшилась составила 375 тыс. руб, что на 64,1% меньше по сравнению с показателем прошлого года ( 557т.р.)

Наименование	Сальдо на начало 2024/2025гг.	Поступление за 2024/2025гг.	Выбыло за 2024/2025гг.	Сальдо на конец 2024/2025гг.
Реализация сторонним организациям	17,9 / 13,8	162,7 / 311,8	166,7 / 315,9	13,8 / 9,7
Услуги содержания общедомового имущества	482,1 / 539,6	3640,3 /3785,7	3582,8 / 3965,5	539,6 / 359,8
Расчеты по налогам и взносам	3,7 / 3,6	753,9 / 886,3	754,0 / 884,4	3,6 / 5,5

3. В пассиве баланса наблюдается уменьшение строк:

3.1. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» уменьшилась и составила – 179 тыс. руб., что на 5,3% меньше по сравнению с показателями прошлого года (189 тыс. руб.).

Наименование	Сальдо на начало 2024/ 2025гг	Поступление за 2024/2025гг	Выбыло за 2024/2025гг	Сальдо на конец 2024/2025гг.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38,3 / 36,6	1294,0 / 1047,1	1295,7 / 1040,4	36,6 /43,2
Расчеты с покупателями	1,0 / 1,0	39,8 / 110,4	39,8 / 110,4	1,0 / 1,0
Расчеты по налогам и взносам	47,5 / 67,0	774,9 / 887,6	755,4 / 892,6	67,0 / 62,0

Заработная плата	54,0/72,6	1787,8/2017,3	1769,2/2016,7	72,6/73,2
---------------------	-----------	---------------	---------------	-----------

3.2. Строка 1350 «Целевые средства».

Учет целевых поступлений ведется методом начисления.

Поступления от собственников на уставную деятельность учитываются по кредиту 76 в корреспонденции со счетом 51, счет 76 в корреспонденции со счетом 86;

Чистые активы организации на 31.12.2025г. составили 306 т.р., по сравнению с аналогичными показателями на 31.12.2024г. – 437т.р уменьшились на 131т.р. (30%).

В анализируемом периоде Товарищество осуществило финансовые затраты за счет целевых поступлений и доходов от коммерческой деятельности для возможности извлечения коммерческой прибыли в дальнейшем. В связи с чем наблюдается снижение показателя чистых активов Товарищества.

Главный бухгалтер  
ТСН «Отрады 30»



Панферова Л.П.