

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Бухгалтерскому балансу ТСН «Рубеж» за 2025 год

Товарищество собственников недвижимости «Рубеж» (ТСН «Рубеж») ИНН 2632102071, ОГРН 1152651017716, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 10 июля 2015 года.

Основным видом деятельности Товарищества в 2025 году является управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (деятельность в области права ОКВЭД 68.32.1).

В ТСН применяется упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом учета «Доходы минус расходы», 15 %.

Доходы и расходы отражаются кассовым методом.

Доходы по смете на содержание и ремонт общего имущества многоквартирного дома признаются по моменту поступления денежных средств.

Целевые взносы на содержание и обслуживание общего имущества относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы (п. 3 ст. 39; п. 1 ст. 146; пп. 9 п. 1 ст. 251; п. 2 ст. 251 НК РФ).

Расходами по уставной деятельности и для целей налогообложения признаются только те затраты, которые предусмотрены сметой на ведение уставной деятельности и без которых невозможно получение соответствующего дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Свою уставную деятельность ТСН осуществляло за счет целевого финансирования, также имелся доход от размещения интернет-провайдерами сетевого оборудования в помещениях МКД.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» включает в себя денежные средства организации на расчетных и специальном организации. На основном расчетном счете на 31.12.2025 г. имеется 81,4 тысячи рублей. На специальном счете, на котором находятся средства капитального ремонта, на 31.12.2025 г. – 534,6 тысячи рублей.

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» включает, дебиторскую задолженность, в том числе: задолженность собственников за жилищно-коммунальные услуги и капитальный ремонт 253,9 тысячи рублей, задолженность ПАО «МТС» перед ТСН по оплате за размещение оборудования 1,8 тысяч рублей, переплата по Взносам на обязательное страхование от несчастных случаев 0,3 тысяч рублей.

Строка 1300 «Капитал» в размере 806 тысяч рублей включает в себя средства капитального ремонта – 534,6 тысяч рублей и средства на содержание и текущий ремонт многоквартирного дома – 271,4 тысяч рублей.

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» в размере 45 тысяч рублей включает в себя невозвращенные заемные средства, полученные ТСН от физического лица.

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в размере 21 тысячи рублей включает в себя: задолженность по оплате за общедомовые начисления по водоснабжению и водоотведению за декабрь 2025 года в сумме 21 тысячи рублей,

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

– Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется

по субсчетам, по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления;

- Средства, поступающие от собственников, являются целевыми и в налоговом учете не принимаются;

- Целевые средства, неизрасходованные в течение отчетного периода, переносятся на следующий налоговый период и в налоговой базе не учитываются.

Все расходы по ведению уставной деятельности, т.е. расходы по обеспечению и эксплуатации общего имущества, предусматриваются в смете, утверждаемой на календарный год на общем собрании членов ТСН.

Численность работников, оказываемых услуги Товариществу, составила 1 человек.