Пояснения к бухгалтерскому балансу на 23.03.2026г и отчету о финансовых результатах за 2025год

Товарищество собственников жилья «ЛЕМИРА»

г Пермь, ул. Мира дом 106

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Товарищество собственников жилья «Лемира» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной отчетности в установленные сроки осуществляет сторонний исполнитель по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основное положение Учетной политики

ТСЖ «Лемира» является некоммерческой организацией, не преследующей извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Основным источником финансирования ТСЖ служат целевые поступления на содержание товарищества и ведение уставной деятельности.
К целевым поступлениям относятся все взносы собственников помещений, направленные на содержание и ремонт общего имущества, а также ассигнования из бюджета.
Целевые средства поступают на расчетный счет ТСЖ.
Расходование целевых поступлений осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием собственников помещений.

В рамках основной уставной деятельности между ТСЖ и собственниками помещений отсутствуют отношения купли-продажи. Это означает, что взносы собственников на содержание и ремонт общего имущества не могут признаваться выручкой от реализации. Следовательно, указанные взносы собственников представляют собой целевые поступления.

ТСЖ не является абонентом коммунальных и иных услуг. При заключении договоров на оказание коммунальных и иных услуг ТСЖ выступает как представитель всех собственников, действуя в их интересах и за их счет (ч. 8 ст. 138 ЖК РФ).

Материалы приобретаются в объемах, регламентируемых сметой.

Складской учет материалов не предусмотрен. Вся стоимость приобретенных материалов относится на расходы сразу по их приобретении. Контроль за сохранностью материалов осуществляется в административном порядке до их полного использования.

Синтетический учет материалов, используемых для уставной деятельности, не предусмотрен. Вся стоимость приобретенных материалов относится на расходы по смете сразу по их приобретении.

Оперативный учет затрат на приобретение материалов, используемых для уставной деятельности, ведется в сопоставлении с соответствующими статьями сметы. Контроль за сохранностью материалов осуществляется в административном порядке до их полного использования.

В ТСЖ «Лемира» применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы»

Целевые средства поступают на расчетный счет ТСЖ.

Взносы на капитальный ремонт 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).

Взносы на содержание, обслуживание и ремонт 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)

Даем пояснение к балансу (в тыс. руб.):

Денежные средства стр. 1250 – 71 (остаток денежных средств на 31.12.2025г на расчетном счете)
Финансовые и другие оборотные активы стр. 1240 – 248 (состоит из расчета с прочими дебиторами и кредиторами, покупателями)

Кредиторская задолженность стр. 1520 – 172 (задолженность перед поставщиками)
Другие краткосрочные обязательства стр. 1550 – 147 (остальные виды краткосрочных обязательств, которые не попали в другие строки раздела)

Чистая прибыль ТСЖ за 2025год составила 35 по стр.2400

Остаток целевых средств на 31.12.2025г составил (235) по стр.6400

Отчет о движении денежных средств на 31.12.2025г составил 71 стр. 4500 (остаток денежных средств на расчетном счете)

Председатель правления ТСЖ «Лемира» Камаев Андрей Александрович

23.03.2025года