

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 , отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Товарищество собственников жилья «Надежда» Сокращенное наименование: ТСЖ «Надежда»
Юридический и фактический адрес: 115432 г. Москва, ул. Трофимова, дом 18, корп. А.
Дата государственной регистрации: 24.01.2000
ИНН 7723162486
КПП 772301001
ОГРН 1037739532973 (дата внесения записи 10.02.2003)
ОКВЭД 68.32.1 "Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе"

Товарищество собственников жилья «Надежда» (ТСЖ "Надежда") - является некоммерческой организацией, основанной на членстве. Целью и содержанием основной (уставной) деятельности ТСЖ "Надежда" является обеспечение эксплуатации общего имущества в многоквартирном доме (МКД), т.е. содержание, обслуживание, сохранение, текущий и капитальный ремонт общего имущества и управление общим имуществом. Состав общего имущества в многоквартирном доме определен Жилищным кодексом РФ.
От имени ТСЖ "Надежда", как представитель всех собственников, действуя в их интересах без доверенности, выступает Председатель правления, выбираемый правлением ТСЖ "Надежда".

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
ТСЖ "Надежда" применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.
В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ТСЖ "Надежда" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1 Учетная политика на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024 г. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились
- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
 - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- 2.3 Бухгалтерский учет ТСЖ "Надежда" ведется по методу начисления
- 2.4 Основным источником финансирования ТСЖ "Надежда" служат обязательные платежи, вносимые членами ТСЖ "Надежда" (собственниками жилых и нежилых помещений) на покрытие расходов по обеспечению эксплуатации общего имущества. Все поступления начисляются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование». Указанные суммы на финансовые результаты деятельности ТСЖ "Надежда" не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитываются.
- 2.5 Для отражения расходов по уставной деятельности используется счет 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетами затрат (10, 60, 70, 68, 69)
В конце каждого месяца затраты списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3. Основные средства

- 3.1 Жилищный фонд и нежилые помещения, принадлежащие собственникам, а также общедомовое имущество, не отражаются на балансе ТСЖ.
- 3.2 Основные средства ТСЖ учитываются на субсчете 01.01 по первоначальной стоимости. Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
- 3.3 По основным средствам, используемым для уставной деятельности, амортизация не начисляется и счет 02 не используется. Износ по указанному имуществу отражается на забалансовом счете 010. Износ начисляется по установленным нормам в течение срока полезного использования основных средств с применением линейного (пропорционального) метода.
- 3.4 В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств отражается по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" субсчет «Целевые поступления, вложенные во внеоборотные активы».

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Основные средства - всего (тыс.руб.)	99	99	99

4. Денежные средства

4.1 Все расчеты ТСЖ "Надежда" осуществляются через расчетный счет (сч. 51)

4.2 Для формирования фонда капитального ремонта ТСЖ "Надежда" открыт Специальный счет в банке. Движение денежных средств на специальном счете (целевых взносов на капитальный ремонт МКД) отражается с использованием счета 55.04 «Специальный счет для формирования фонда капитального ремонта».

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Расчетный счет (сч. 51) (тыс. руб)	1 251,6	721,0	1 008,7
Специальный счет (сч. 55.04) (тыс. руб)	7 615,6	6 145,0	4 823,8
Итого денежных средств (тыс. руб)	8 867	6 866	5 833

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 573	2 123	1 970

5.2 Вся кредиторская задолженность является краткосрочной. Просроченной кредиторской задолженности ТСЖ "Надежда" не имеет.

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 114	1 060	815

6. Целевые средства и целевое финансирование

6.1 Целевые средства ТСЖ "Надежда" отражаются на счете 86 "Целевое финансирование" с разбивкой по субсчетам. К целевым средствам относятся:

_ Начисленные обязательные платежи на покрытие расходов по обеспечению эксплуатации общего имущества - субсчет "Целевое финансирование и поступления".

_ Начисленные взносы собственникам помещений на формирование фонда капитального ремонта общего имущества - субсчет "Целевое финансирование и поступления на капитальный ремонт МКД". Поступающие на Специальный счет (счет 55.04) проценты банка за пользование средствами спец. счета и пени, увеличивают размер фонда капитального ремонта.

_ Приобретение основных средств - субсчет "Целевые поступления, вложенные во внеоборотные активы".

6.2 Полученная прибыль от деятельности, приносящей доход, признается в качестве целевого источника финансирования.

6.3 ТСЖ "Надежда" являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, отражает полученную прибыль в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 "Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование" (субсчет "Резервный фонд"). Суммы превышения расходов над целевыми поступлениями компенсируются за счет средств "Резервного фонда".

6.4 Расходование целевых поступлений по ведению уставной деятельности (расходы по обеспечению эксплуатации общего имущества) осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием собственников помещений.

7. Прочие доходы и прочие расходы

7.1 Поступления от деятельности, приносящий доход, а именно, доходы, связанные с объектами аренды общего имущества в многоквартирном доме (на основании Устава ТСЖ "Надежда"), признаются Прочими доходами ТСЖ "Надежда" и отражаются непосредственно на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по общим правилам списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

7.2 Прочие расходы, такие как услуги банка, штрафы, пени и расходы не связанные с основной уставной деятельностью ТСЖ "Надежда", отражаются непосредственно на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по общим правилам списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

Председатель правления		Силуянов А.В.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 23 " марта 20 26 г.