

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 12 месяцев 2025 года

Полное наименование: **ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ "ВЛАСТИМИР"**

Сокращенное наименование: **ТСЖ "ВЛАСТИМИР"**

ИНН 6674142309 КПП 667901001

ОКВЭД 68.32 (Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе)

ОГРН 1046605210288 дата регистрации: 27.08.2004г

Юридический адрес: 620085 г Екатеринбург ул. Агрономическая д 30/А

Фактический адрес: 620085 г Екатеринбург ул. Агрономическая д 30 /А

Телефон: (343) 297-34-12

Инспекция Федеральной налоговой службы №25 по Свердловской области

Среднесписочная численность работников составляет 3 человека

Органы управления:

Исполнительный орган ТСЖ – Председатель правления – Будько Наталья Александровна

Основной вид деятельности некоммерческой организации в отчетном периоде - деятельность по управлению жилым фондом в интересах собственников. Товарищество не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования. В 2025 году источники целевого финансирования состояли из регулярных поступлений от членов товарищества за жилищно-коммунальные услуги и целевых взносов на формирование в установленном ст.324 НК РФ в порядке резерва на проведение капитального ремонта общего имущества.

ТСЖ не имеет обособленных подразделений.

ТСЖ не участвует в капиталах других организаций.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческие организации руководствуются:

- Законом N 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н (далее - ПБУ 4/99);
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н (далее - План счетов);
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее - Приказ N 66н);
- иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В связи с отношением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Активы и обязательства ТСЖ оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Учетной политикой на 2025 год определено, что:

ТСЖ применяет упрощенные методы бухгалтерского учета.

- материальные ценности, использующиеся в уставной деятельности учитываются в запасах и списываются по мере использования;

-резерв под обесценение МПЗ не создается;

-ТСЖ не применяет ПБУ-18, так как находится на упрощенной системе налогообложения;

-при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при

производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по цене единицы;

-в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 40 000 руб. за единицу. Активы стоимостью менее 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов;

-амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов не начисляется.

-переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Уровень существенности, закрепленный ТСЖ в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенные ошибки, выявленные после отчетного периода исправляются перспективно.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по приказу председателя правления ТСЖ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина от 30.05.2022 N86н. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. На 31.12.2025 года ТСЖ имеет следующие виды лицензий неисключительные: (программу «1С:Бухгалтерия 8», программа для расчета квитанций ЖКУ «Бонус- квартплата»)

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах организации;
- остатки на спец счете (кап. Ремонт);
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К таким вложениям Общество, в частности, относит финансовые вложения на депозитные вклады (рублевые).

Общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

ТСЖ «Властимир» являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности ТСЖ «Властимир», отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту

70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов НКО, расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в НКО.

Расшифровка статей бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

1. Актив	
1.1 Остаток материалов и малоценки	25
1.2 Остаток средств на расчетном счете	2576
1.3 Финансовые и другие оборотные активы: (Средства собственников на коммунальные услуги и содержание жилья)	1193
1.4 Баланс	3793
2. Пассив	
2.1 Целевые средства : Средства капитального ремонта, прочие поступления	3406
2.2 Кредиторская задолженность: Поставщики и налоги	387
2.3 Баланс	3793
3. Отчет от целевом использовании средств	
3.1 Остаток средств с предыдущего года	764
3.2 Поступило всего средств в т.ч.;	8704
3.2.1 Поступило средств на спецсчет капитального ремонта	1345
3.2.2 Поступило средств на основной расчетный счет за коммунальные платежи, содержание жилья	7290
3.2.3 Прочие поступления (проценты банка)	69
3.3 Использовано средств на содержание и коммунальные платежи:	6892
3.4 Остаток средств на конец отчетного года	2576
вт.ч средства капитального ремонта	1749

Председатель правления Будько Наталья Александровна 23 марта 2026 г.

