

Пояснение к бухгалтерской отчетности

Товарищество собственников жилья «Английская миля» (ТСЖ «АМ»)

за отчетный период 2025г.

Товарищество собственников жилья «Английская миля» зарегистрировано 30.03.2021 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу. Юридический адрес 198206, Санкт-Петербург г., Петергофское ш., дом 84, корпус 19 строение 1, пом. 3-Н. Юридический адрес совпадает с фактическим местом нахождения организации. При регистрации присвоен ИНН 7807247496, КПП 780701001, ОГРН 1217800049620, ОКПО 47769914, Основным видом деятельности Товарищества в 2025 году является Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе ОКВЭД 68.32.1. С момента регистрации применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы».

ТСЖ «АМ» является некоммерческой организацией согласно ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ Статья 6. П.4 пп.2 "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сдачу упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности НКО включаются (пп. "б" п. 52 ФСБУ 4/2023):- бухгалтерский баланс; - отчет о целевом использовании средств; пояснения. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость основных средств, принятых к учету ([ФСБУ 6/2020](#)), но не являющихся таковыми с учетом лимита стоимости ОС в 100 тыс. руб. подлежит списанию. В результате ошибочного учета в составе основных средств активов, подлежащих учету в качестве запасов, организация внесла исправления в бухгалтерский учет и отразила эти объекты в составе запасов на сч. МЦ04 сумма корректировки составила 563,714,41 руб. Амортизация данных ОС не начислялась.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

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 и нанимателей помещений в МКД 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. Формируют сальдо сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по субсчетам в разрезе источников поступления.

Расшифровка показателей упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Строка 1150 Основные средства организации: 478 тыс.руб

Строка 1250 Денежные средства и эквиваленты: 29 206 тыс. руб. из них: расчетный счет 222 тыс. руб.; спец. счет кап. ремонт 25 351 тыс. руб.; спец. счет кап. ремонт % банка 3 633 тыс.руб.

Строка 1350. Согласно п. 53 ФСБУ 4/2023 НКО вправе объединить показатели, предусмотренные п. 9 ФСБУ 4/2023, в группы и показать в балансе только итоговые показатели таких групп (без

детализации). В упрощенном балансе ТСЖ «АМ» в качестве наименования показателя использовано название группы "целевое финансирование" В него входят показатели:

«Средства целевого финансирования» состоит из остатка неиспользованных средств целевого финансирования, предназначенных для целей, ради которых создана НКО. Данный показатель включает величину чистой прибыли/убытка за отчетный год от приносящей доход деятельности НКО в сумме 28 181 тыс. руб. Финансовый результат полученный ТСЖ от иной деятельности используется на цели, предусмотренные уставом НКО ТСЖ «АМ».

«Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» состоит из суммы средств целевого финансирования, полученного и использованного НКО в качестве инвестиционных средств на приобретение или создание основных средств и других внеоборотных активов в сумме 478 тыс. руб.

Председатель

Эйснер А.А.

Гл. Бухгалтер

Бартенева Ю.А.