

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Товарищество собственников жилья «Рассвет»

Сокращённое наименование: ТСЖ «Рассвет»

ОКПОФ: 20716

ТСЖ является добровольным некоммерческим объединением жильцов, применяет УСН (упрощенная система налогообложения 6%). ОКВЭД 68.32.1 - Основной вид деятельности - Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе. (при котором все вопросы, касающиеся обслуживания, ремонта, благоустройства и начисления коммунальных платежей принимают владельцы помещений. ТСЖ может вести коммерческую деятельность на территории подконтрольного дома. Это может быть развешивание рекламных объявлений на дому; договоры с компаниями, проводящими Интернет, кабельное телевидение; сдача свободных (или нежилых) помещений.

Численность сотрудников - 1 чел.

2. Учетная политика утверждена приказом председателя правления ТСЖ.

Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ разработан на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 92н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Учет средств целевого финансирования ТСЖ 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. Жилищный фонд, принадлежащий собственникам, не отражаются на балансе ТСЖ. Средства, поступающие от собственников и нанимателей помещений в МКД являются целевыми и в налоговом учете не принимаются. (п. 3 ст. 39 НК РФ, п. 2 ст. 251 НК РФ). Целевые средства, неизрасходованные в течение отчетного периода, переносятся на следующий налоговый период и в налоговой базе не учитываются.

ТСЖ, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025:

Оборотные активы составляет в том числе:

Денежные средства:

- остатки на расчетных счетах (основном и специальном) - гр. 1250

Дебиторская задолженность:

- Задолженность владельцев перед ТСЖ на содержание дома и коммунальных услуг, по формированию фонда капитального ремонта; предоплата поставщикам; зачет переплаты по налогам – гр. 1240

Кредиторская задолженность (в том числе):

Задолженность ТСЖ перед поставщиками, учет страховых взносов в составе совокупной налоговой обязанности, заработная плата, подотчетные суммы – гр. 1520

Прочие обязательства (целевое финансирование) – гр. 1550

К Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составлен отчет целевом использовании средств.