

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025г.

Товарищество собственников жилья ТСН «ТСЖ «ЕРМАК» зарегистрировано 25 октября 2022г. Свидетельство № 1226100028615, является негосударственной некоммерческой организацией, основанной на членстве, не преследующей извлечения прибыли. Основным видом деятельности является управление эксплуатацией жилого фонда, в соответствии с ОКВЭД 68.32.1. С момента регистрации ТСН применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Бухгалтерская отчетность ТСЖ составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023.№ 157н.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина от 06.10.2008г. №106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику ТСН не производилось. Основным источником финансирования ТСН служат целевые поступления собственников на содержание товарищества и ведение уставной деятельности. В рамках основной уставной деятельности между ТСН и собственниками помещений отсутствуют отношения купли-продажи. Это означает, что взносы собственников на содержание и ремонт общего имущества не могут признаваться выручкой от реализации. Свою уставную деятельность ТСН осуществляло за счет целевого финансирования, предпринимательская деятельность не осуществлялась.

Все расходы по ведению уставной деятельности, т.е. расходы по обеспечению эксплуатации общего имущества, предусматриваются в смете, утверждаемой на календарный год на общем собрании членов ТСН.

Учет средств целевого финансирования отражается с предварительным начислением, запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с программными документами организации. Расходы на проведение программ в рамках уставной деятельности отражаются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета № 86 «Целевое финансирование».

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» включает в себя денежные средства организации на расчетном счете и специальном счете, средства которого предназначены для капитального ремонта – 417 тысяч рублей.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» включает, задолженность собственников за жилищно-коммунальные услуги – 429,0 тысяч рублей.

Целевые средства неизрасходованные в течении отчетного периода, переносятся на следующий налоговый период и в налоговой базе не учитываются.

Председатель правления ТСН «ТСЖ «ЕРМАК»

Попова В.Н.

