

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 недвижимости «Разина 25»

Сокращённое наименование: ТСН «Разина 25»

ОКПОФ: 20700

ТСН, является добровольным некоммерческим объединением жильцов. применяет УСН (Упрощенная система налогообложения доходы- расходы). ОКВЭД 68.32. - Основной вид деятельности - Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе. (при котором все вопросы, касающиеся обслуживания, ремонта, благоустройства и начисления коммунальных платежей принимают владельцы помещений. ТСН может вести коммерческую деятельность на территории подконтрольного дома. Это может быть развешивание рекламных объявлений, сдача свободных помещений. Куда пойдут вырученные деньги, решается на общем собрании — их можно тратить на благоустройство и нужды дома, сокращение взносов жильцов).

Численность сотрудников - 1 чел.

2. Учетная политика

Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ТСН 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 ТСН 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, принадлежащие собственникам, не отражаются на балансе ТСН. 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.

ТСН, 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 на конец 2025 года составляет в том числе:

Актив:

Денежные средства:

- остатки на расчетных счетах (содержание жилья) - гр. 1250

Дебиторская задолженность:

- Задолженность владельцев перед ТСН на содержание дома и коммунальных услуг, предоплата поставщикам, налоги – гр. 1240

Пассив:

-Целевые средства ТСН (некоммерческой организации) гр- 1350

-Краткосрочная кредиторская задолженность (поставщикам, налогам, заработная плата), гр.-1520

Так же к балансу дополнительно составляется отчет о расходов целевых средств.