

ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ "ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ БЕГОВАЯ 2/2"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

ТСН "ТСЖ БЕГОВАЯ 2/2" осуществляет деятельность по Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе, ОКВЭД 68.32.

ТСН "ТСЖ БЕГОВАЯ 2/2" 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:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских взносов и т.д.

Учредительными документами ТСН "ТСЖ БЕГОВАЯ 2/2" также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы отсутствуют.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы отсутствуют.

3.3. Строка 1210 «Запасы».

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Несущественные активы (сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу) в составе запасов не учитываются. Их стоимость списывается в расходы в момент приобретения. С целью обеспечения сохранности и контроля за их движением обеспечивается

забалансовый учет. Малоценные ОС принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом расходов на доставку.

Материальные ресурсы списываются по себестоимости единицы запасов.

Наименование	На начало 2025г./2024г. (тыс. руб.)	Поступило 2025г./2024г. (тыс. руб.)	Выбыло 2025г./2024г. (тыс. руб.)	На конец года 2025г./2024г. (тыс. руб.)
Сырье и материалы	0/0	0/0	0/0	0/0
Прочие материалы (детали и запасные части для орг. техники, орг. техника; ос, стоимостью до 100 тыс.руб. и проч.)	0/0	28/0	28/0	0/0
Всего	0/0	28/0	28/0	0/0

3.4. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

Наименование	На начало 2025г./2024г. (тыс. руб.)	Начислено 2025г./2024г. (тыс. руб.)	Уплачено 2025г./2024г. (тыс. руб.)	На конец года 2025г./2024г. (тыс. руб.)
Целевые взносы на кап ремонт	85/61	905/838	863/814	127/85

3.5. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Наименование	На начало 2025г./2024г. (тыс. руб.)	Поступило 2025г./2024г. (тыс. руб.)	Выбыло 2025г./2024г. (тыс. руб.)	На конец года 2025г./2024г. (тыс. руб.)
Денежные средства на расчетных и спецсчетах в банке	4411/3577	912/835	47/2	5276/4411

3.6. Строка 1350 «Целевое финансирование».

Наименование	На начало 2025г./2024г. (тыс. руб.)	Поступило 2025г./2024г. (тыс. руб.)	Выбыло 2025г./2024г. (тыс. руб.)	На конец года 2025г./2024г. (тыс. руб.)
Целевые взносы на кап ремонт	4471/3638	927/833	0/0	5398/4471
Целевое финансирование текущей деятельности	20/-5	24/27	47/2	-3/20
Всего	4491/3633	951/861	47/2	5395/4491

Учет целевых средств ТСН "ТСЖ БЕГОВАЯ 2/2" 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".

ТСН "ТСЖ БЕГОВАЯ 2/2", 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".

Прямые расходы в рамках уставной деятельности ТСН "ТСЖ БЕГОВАЯ 2/2" отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы на содержание административного аппарата ТСН "ТСЖ БЕГОВАЯ 2/2" и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общехозяйственные расходы на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Целевое финансирование учитывается НКО по методу «начисления», когда имеются основания по отражению причитающегося к получению целевого финансирования корреспонденцией:

Дебет 76 "Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Списание стоимости исполненных обязательств в целевого использования отражается как:

Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

4. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Председатель правления

ТСН "ТСЖ БЕГОВАЯ 2/2"

Кузнецов И. А.