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 «Ленинградская 101»
Сокращённое наименование: ТСЖ «Ленинградская 101»
ОКПОФ: 20716
ТСЖ, 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. ТСЖ 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. (Вознаграждение по протоколу)

2. Учетная политика

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 , принадлежащие 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 на конец 2025 года составляет в том числе:
Актив:
Денежные средства:
- остатки на расчетных счетах (расчетном и спецсчете капитального ремонта) - гр. 1250
Дебиторская задолженность:
- Задолженность владельцев перед ТСЖ на содержание дома и коммунальных услуг, по формированию фонда капитального ремонта и предоплата поставщикам, налоги – гр. 1240

Пассив:
-Целевые средства ТСЖ (некоммерческой организации) гр- 1330

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

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