

Товарищество собственников жилья «На Малиновского»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств ТСЖ «На Малиновского» за 2025 год

Раздел 1.

Бухгалтерская отчетность ТСЖ «На Малиновского» составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и другими федеральными стандартами бухгалтерского учета

ИНН / КПП организации 6168062470/616801001

6194 - МИФНС № 24 по Ростовской обл.

основной вид деятельности 68.32.1 - Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

Контроль над деятельностью ТСЖ «на Малиновского» осуществляют собственники МКД.

Председатель Правления Маслаков Александр Александрович

Раздел 2.

Учётная политика

1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Основные средства ТСЖ не приобретало.

2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно. Учет средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование»

Раздел 3.

Движение средств целевого финансирования

Остаток целевых средств на 01.01.2025: 479 185,80

Поступило за год, всего: 749 132,73

в том числе: - целевые взносы от собственников на капитальный ремонт: 749 132,73

использовано за год, всего: 604 800,00 – капитальный ремонт (замена лифта)

Остаток целевых средств на 31.12.2025: 623 518,53

Раздел 4.

Расшифровка статей баланса

5.1. Дебиторская задолженность (строка 1230): 3 564,82

Состоит из задолженности провайдеров, ведётся работа с задолженностью

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): 972 549,99

ТСЖ имеет два счёта, расчётный и спец. счёт.

На расчётном счёте все поступления: 306 222,39, на спец. счёте аккумулируются денежные средства капитального ремонта: 666 327,60

5.3. Прочие долгосрочные обязательства (Строка 1450): 742 540,26 составляет обязательства перед различными кредиторами и дебиторами, оценочные обязательства, которые отражают на бухгалтерском счёте 96 «резервы предстоящих расходов», прочие обязательства (кредиторская задолженность перед поставщиками, покупателями, работниками и т. д.). Учет ведется на счетах 60, 62, 68, 69, 76, 86.

5.4. Кредиторская задолженность (строка 1520): на 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 233 574,55, в неё входит сумма кредитовых остатков по следующим счетам учёта расчётов: счёт 60, 68, 69.

- По налогам и сборам (УСН) –67105,13 (в том числе налог за 2025 год, срок уплаты 31.03.2026).

- Прочие кредиторы –233574,55

Просроченной кредиторской задолженности нет

Раздел 5.

Информация о деятельности

Остаток денежных средств на расчётном счёте на 01.01.2025г.- 275 399,35

Поступило на расчётный счёт за 2025г. – 6 520 488,56

Поступило на расчётный счёт за 2025г.от провайдеров – 24 440,43

Списано с расчётного счёта за 2025г. – 6 514 105,95

Остаток денежных средств на расчётном счёте на 31.12.2025г. – 306 222,39

Операции на спец. Счёте:

Остаток денежных средств на спец. счёте на 01.01.2025г.- 520 577,63

Остаток денежных средств на спец. счёте на 31.12.2025г. – 666 327,60

Поступило на спец. счёт за 2025г.от жильцов – 749 132,73

Поступили на спец. счёт проценты от ОАО «Сбербанк»2025г.- 1 417,24

Списано со спец. счёта за 2025г. –604 800,00

У ТСЖ заключён договор с ООО "Мосрегионлифт" на замене лифтового оборудования в рамках капитального ремонта. Оплата осуществляется со спец. счёта, согласно графику платежей ежемесячно в сумме 50400,00

Судебные споры с участием организации отсутствуют.

События после отчетной даты: не выявлены.

Председатель Правления «ТСЖ «На Малиновского» _____ Маслаков А.А.

18. марта 2025г.