

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Товарищества собственников недвижимости «БЕРЕГ» за 2025 год

1. Общие сведения

Товарищество собственников недвижимости «БЕРЕГ» (далее – Товарищество) является некоммерческой организацией и создано для управления общим имуществом в многоквартирном доме и обеспечения его надлежащей эксплуатации.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

2. Существенные элементы учётной политики

2.1. Основные средства и нематериальные активы

- Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (кроме объектов недвижимости) не учитываются в составе основных средств. Затраты на их приобретение относятся на расходы текущего периода.
- Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.
- Организация применяет упрощённые способы учёта основных средств и капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

2.2. Запасы

- Ценности для управленческих нужд (оргтехника, офисная мебель, канцелярские товары) списываются на расходы по мере приобретения.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.
- При выбытии запасов применяется метод ФИФО.

2.3. Доходы и расходы

- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Расходы на содержание и управление списываются в полном объёме в периоде их возникновения.

2.4. Аренда

- Договоры аренды без перехода права собственности и без передачи в субаренду не признаются объектами аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

2.5. Исправление ошибок

- Существенной признаётся ошибка, составляющая 5% от соответствующей статьи отчётности.
- Как субъект малого предпринимательства, Товарищество исправляет существенные ошибки прошлых лет без ретроспективного пересчёта (прибыль или убыток отражается в текущем периоде).

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

На конец отчётного периода остаток денежных средств на расчетных счетах Товарищества составляет **49 403 тыс. руб.**, что на 3 169 тыс. руб. больше показателя на начало года. Основное увеличение связано с поступлением целевых средств от собственников помещений в декабре 2025 года.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Показатель в сумме **41 159 тыс. руб.** полностью сформирован дебиторской задолженностью собственников помещений по оплате жилищно-коммунальных услуг, взносов на содержание общего имущества и взносов на капитальный ремонт МКД.

3.3. Целевые средства (строка 1350)

Сумма целевых средств составляет **63 856 тыс. руб.** и включает:

- неиспользованные целевые поступления от собственников;
- средства, предназначенные для проведения капитального ремонта и иных уставных мероприятий.

3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на конец года составила **26 706 тыс. руб.**

Основная сумма приходится на расчёты с ресурсоснабжающими организациями по коммунальным услугам и поставщикам услуг на содержание и ремонт, срок оплаты которых наступает в январе 2026 года.

4. Иные сведения

- Инвентаризация активов и обязательств проводилась перед составлением годовой отчётности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023.
- Обязательный аудит бухгалтерской отчётности за 2025 год **не проводился**, так как Товарищество не подпадает под критерии обязательного аудита.