

# ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ "ДАНИЛИХА"

## Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

### 1. Сведения об организации:

|                                  |                                                                                          |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование организации         | ТСЖ "Данилиха"                                                                           |
| ИНН                              | 5903076377                                                                               |
| Юридический адрес организации    | 614094, Пермский край, г. Пермь, ул. Связистов, дом 5                                    |
| Дата государственной регистрации | 25.12.2006                                                                               |
| Основной вид деятельности, ОКВЭД | 68.321. Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе |
| Единоличный исполнительный орган | Председатель правления Соболева Людмила Андреевна                                        |

### 1.2 Среднесписочная численность составила:

За 2025 год \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ человек

За 2024 год \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ человек

1.3 ТСЖ является негосударственной некоммерческой организацией, не преследующей извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

### 2. Учетная политика:

- Бухгалтерский учет в ТСЖ ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, другими действующими нормативными документами.
- Основным источником финансирования ТСЖ служат целевые поступления на содержание товарищества и ведение уставной деятельности.
- К целевым поступлениям относятся все взносы собственников помещений, направленные на содержание и ремонт общего имущества, а также ассигнования из бюджета.
- На расчетный счет ТСЖ поступают также от собственников обязательные платежи за оказываемые им коммунальные и иные услуги (коммунальные платежи).
- Коммунальные услуги оказываются собственникам помещений соответствующими обслуживающими (ресурсоснабжающими) организациями.
- ТСЖ не является абонентом коммунальных и иных услуг. При заключении договоров на оказание коммунальных и иных услуг ТСЖ выступает как

представитель всех собственников, действуя в их интересах и за их счет (ч. 8 ст. 138 ЖК РФ).

- Жилищный фонд и нежилые помещения, принадлежащие собственникам, не отражаются на балансе ТСЖ.
- Основные средства ТСЖ, используемые в уставной деятельности, учитываются на субсчете 01.01.
- Все расходы по ведению уставной деятельности, т.е. расходы по обеспечению эксплуатации общего имущества, предусматриваются в смете, утверждаемой на календарный год.
- Все целевые поступления отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Для каждого вида целевых поступлений к счету 86 открыт субсчет.
- Суммы превышения целевых поступлений над расходами, как и суммы превышения расходов над целевыми поступлениями засчитываются или добираются в последующие отчетные периоды. Указанные суммы на финансовые результаты деятельности ТСЖ не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитываются.
- Взносы собственников на содержание и ремонт общего имущества начисляются по дебету счета 76.06 «Расчеты с собственниками – целевые поступления» в корреспонденции со счетом 86.04 «Целевые поступления собственников (Жил.Услуги)».
- Взносы собственников на коммунальные ресурсы на содержание общего имущества начисляются по дебету счета 76.06 «Расчеты с собственниками – целевые поступления» в корреспонденции со счетом 86.04 «Целевые поступления собственников (Жил.Услуги)».
- Коммунальные платежи собственников начисляются по дебету счета 76.06 «Расчеты с собственниками - целевые поступления» по кредиту 86.03 «Прочее целевое финансирование и поступления (ком.услуги)». Начисления ресурсоснабжающей организации за коммунальные услуги отражаются по дебету 86.03 «Прочее целевое финансирование и поступления (ком.услуги)» по кредиту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- Для отражения расходов по уставной деятельности счета производственных затрат не используются. Начисления и фактические расходы по смете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Расходы по смете» с возможностью сохранения по данному субсчету как кредитового (экономия по смете), так и дебетового (перерасход по смете) сальдо.
- Выручка (в отношении поступлений и затрат, которые связаны с предпринимательской деятельностью) отражается на счете 90 «Продажи», а прочие доходы и расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- Признается выручка на счете 90 тогда, когда услуга фактически оказана. Учет расчетов с заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Председатель правления

Соболева Людмила Андреевна