Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.

Товарищество собственников жилья «Парус»

ИНН 4707027646
КПП 470701001
ОГРН 001084707001169

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32.1)
Численность на 31.12.2025г.- 11 чел.
Адрес ; Ленинградская область, г.Кингисепп, ул.Химиков, д.10, под.1, 1 этаж

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Внесены изменения в учетную политику от 31.12.2024;

1 .С 2025г. организации по упрощенной системе становятся плательщиками налога на добавленную стоимость.(ФЗ от 12.07.2024г. № 176-ФЗ). Если доходы за 2024г. не превысили 60 млн.руб., организация автоматически освобождается от НДС.(п.1 ст.145 и п.9 ст.58 НК РФ).ТСЖ "ПАРУС" освобожден он налога по НДС.

2.Так же ФЗ утвердил прогрессивную шкалу налогообложения НДФЛ. С 01.01.2025г. выплаты в пользу работников будут облагаться:13%-по доходам до 2.4 млн.руб. включительно, свыше 2.4 млн.руб.-15%.

3.С 2025г. увеличился МРОТ-22440руб.(ФЗ от 29.10.2024 № 365-ФЗ)

4.С 2025г. вступает в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Стандарт обязателен с 1 апреля 2025г.

В инвентаризационную комиссию ТСЖ "ПАРУС",входят:

1.Председатель ТСЖ -Плаксина Я.В.

2.Бухгалтер -Есина М.С.

3. Начальник участка -Крылова М.П.

При инвентаризации комиссия определяет фактическое количество имущества путем подсчета. Эти методы применяются к активам ,а так же к объектам, которые учитываются за балансом. По денежным средствам, дебиторская и кредиторская задолженность распечатывается с программы 1С. Инвентаризация имущества осуществляется в случаях законодательства, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

4. В 2025г. увеличен доход для получения стандартных детских вычетов, он составляет 450тыс.руб.

5.При расчете упрощенного налога на УСН"Доходы минус расходы" с 2025г. учитываются страховые взносы раньше их фактической оплаты(письмо ФНС от 11.11.2024 № СД-4-3/12849)

6.Внесены поправки в ст.152 ТК РФ при исчислении размера доплат за доп.работу. Необходимо учитывать всю зарплату начисленную сотруднику , в том числе компенсационные и стимулирующие выплаты. Не учитываются при расчете: разовая премия ,отпускные, командировочные расходы, оплата за праздничные и выходные дни.(оклад +доплата : на норму часов месяца).

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Согласно проведенной инвентаризации на 28.12.2025г.:

-забалансовый счет МЦ.04 (Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации) остаток на сумму- 698208.00 тыс.руб.

- основные средства -0
- кредиторская задолженность -111782.00 (поставщики)
- кредиторская задолженность -228916.00 (ЕНС)

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

2.3. Состав бухгалтерской отчетности

Организация является не коммерческой организацией, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст.6 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ) включающую бухгалтерский баланс и пояснения к нему.

Остаток денежных средств на счете на 01.01.2025г.-45974.17 тыс.руб.

Поступило на счет ТСЖ ПАРУС за 2025г.- 11064683.81 тыс.руб.

Израсходовано; 10969558.38 тыс.руб.

Остаток на счете на 01.01.2026г.- 141099.60 тыс.руб.

2.4. 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.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

2.5. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат, плановой себестоимости выпуска, суммам прямых затрат на оплату труда.

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).

2.6. 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").

Председатель ТСЖ Плаксина Я.В.

Бухгалтер Есина М.С.