ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К отчетности за 2025г

г.Новосибирск 25.03.2026

ТСЖ «ЛУЧ» (ИНН 5407045406) действует с 11.01.2008г по настоящее время.

Организация осуществляет вид экономической деятельности: ОКВЭД 68.32.1управление эксплуатацией жилого фонда, ОГРН 1085407000128

Лицо, ответственное за учет и расходование средств ТСЖ «ЛУЧ» председатель правления Пляскин Иван Викторович, избранный общим собранием собственников жилья с 29.04.2013г.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- из регулярных и единовременных поступлений от членов ТСЖ: целевых взносов; членских, взносов ;

- Учредительными документами также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году были поступления от деятельности приносящий доход от аренды мест общего пользования, совместного использования ВРУ и др. – 2456 тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет средств целевого финансирования 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, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

Являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности ТСЖ отражаются в бухгалтерском учете с применением 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов НКО, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в НКО.

Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается НКО по методу «начисления», когда имеются основания по отражению причитающегося к получению целевого финансирования корреспонденцией:

Дебет 76 "Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами" Кредит 86 "Целевое финансирование".

ПРИКАЗ № ____

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта / программы отражается как:

Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье в разделе "Краткосрочные обязательства".

В 2025 году были размещены денежные средства, находящиеся на спецсчете (согласно принятому решению собственников) на счет по депозиту. В результате получен доход -1381 тыс.руб.

Остаток денежных средств по спецсчету по ст. «капитальный ремонт» -

С отчетности за 2025 год НКО применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н

Председатель правления _____/ Пляскин И.В