

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации и основных видах деятельности

Товарищество собственников жилья «Калининец» ИНН 6162017182 является некоммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. ТСЖ «Калининец» зарегистрировано 24 января 1996 ОГРН 1026103050060.

Основной вид экономической деятельности ТСЖ в отчетном периоде ОКВЭД 68.32.1 — Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Среднегодовая численность работающих в 2025 году составляет 1 человек.

Исполнительным органом ТСЖ является председатель правления Атаманенко Сергей Александрович.

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется главным бухгалтером Бакиевой Еленой Анатольевной.

Товарищество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом права Товарищества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, товарищество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность для некоммерческих организаций, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.3 Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.4 Учет доходов и расходов

В ТСЖ «Калининец» применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Для целей налогообложения доходы признаются по моменту поступления денежных средств. Расходы признаются по мере их оплаты (статья 346.17). Взносы на содержание, обслуживание и ремонт общего имущества относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы. (п.3 ст.39, п.1 ст.146;пп.9 п.1 ст.251; п.2 ст.251 НК

РФ). Коммунальные платежи не подлежат включению в налоговую базу, так как для ТСЖ не являются доходом. Расходами для целей налогообложения признаются только те затраты, которые не предусмотрены сметой на ведение уставной деятельности и без которых невозможно получение соответствующего дохода. В соответствии с п.1 ст.39 НК РФ взносы собственников на осуществление товариществом основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, не являются реализацией. В соответствии с пп.9 п.1 ст. 251 НК РФ имущество (включая денежные средства), поступившие товариществу на основе представительства, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса отражены денежные средства на расчетных счетах ТСЖ, в том числе на специализированных счетах капитального ремонта.

4. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражены остатки на депозитных счетах и краткосрочная дебиторская задолженность. Долгосрочной дебиторской задолженности у организации нет.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	575		343	
	3а 2024 г.	386		575	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	43	-	49	-
	3а 2024 г.	1	-	43	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5		7	
	3а 2024 г.	6		5	
Расчеты по социальному страхованию	3а 2025 г.	-	-	3	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Задолженность жильцов за коммунальные платежи	3а 2025 г.	527	-	284	-
	3а 2024 г.	379	-	527	-

5. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность. Долгосрочной кредиторской задолженности нет.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	------------------

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	375	394
	За 2024 г.	331	375
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	359	378
	За 2024 г.	316	359
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	16	16
	За 2024 г.	15	16

6. Выручка

По строке 2110 отчета о финансовых результатах отражены доходы, полученные от провайдеров, за размещение оборудования в МКД.

В 3 кв. 2025 года жильцами ТСЖ принято решение о замене механической части внутриквартирных счетчиков ХВ, в связи с истекшем сроком поверки. Счетчики не являются собственностью МКД, поэтому выручка и расходы на работы признаются коммерческой деятельностью и облагаются налогом УСН.

7. Взносы и иные целевые поступления

По строке 6220 отчета о целевом использовании средств отражены платежи жильцов за содержание МКД, капитальный ремонт и коммунальные платежи.

8. Прочие поступления

По строке 6220 отчета о целевом использовании средств отражены проценты по депозитам, полученные за размещение средств.

9. Расходы на целевые мероприятия

По строке 6310 отчета о целевом использовании средств отражены расходы на целевые мероприятия, в том числе текущий и аварийный ремонт МКД, оплата ресурсоснабжающим организациям, заработная плата штатных сотрудников и т.д.

Председатель правления ТСЖ «Калининец»

С. А. Атаманенко