**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года**

**и Отчету о целевом использовании средств**

**за 2025 год**

## 1. Основные виды экономической деятельности

Товарищество собственников жилья «Гермес» (ТСЖ «Гермес»), ИНН 6168025870, ОГРН 1096168000136 осуществляет деятельность « Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе», ОКВЭД 68.32.1

ТСЖ «Гермес» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из регулярных целевых взносов членов ТСЖ.

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

В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности не было.

## 2. Информация об учетной политике

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## 3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования ТСЖ «Гермес» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

ТСЖ «Гермес», 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".

3.3 Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности ТСЖ «Гермес», отражаются в бухгалтерском учете без применения сч.20 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.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата ТСЖ «Гермес» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается ТСЖ «Гермес» 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".

3.6. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО бюджетных средств отражаются в разд.III "Целевое финансирование" бухгалтерского баланса.

## 4. **Отчетность**

С отчетности за 2025 год ТСЖ «Гермес» применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая)

отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 159н).

## 5. Численность работников

На 31.12.2025 г. численность работников, оказывающих услуги ТСЖ,

0 человек.