

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г.

1. Основные сведения об организации

Наименование юридического лица: Товарищество собственников жилья «Калинина-50» (ТСЖ «Калинина-50»).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5908998470

Код причины постановки на учет (КПП): 590801001 Дата регистрации: 25.07.2014г.

ТСЖ «Калинина-50» является некоммерческой организацией, основным видом деятельности которой является Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.1).

С момента регистрации товарищество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».

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

2. Учетная политика

Учетная политика товарищества составлена в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина от 06.10.2008г. № 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику товарищества не производилось.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Основные средства товарищества отсутствуют.

Товарищество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Товарищество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы товарищества на отчетные даты отсутствуют, полностью использованы.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет средств целевого финансирования ТСЖ «Калинина-50» 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".

ТСЖ «Калинина-50», 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".

Расходы на содержание и ремонт общего имущества собственников мкд отражаются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Доходы и расходы, связанные с хозяйственной деятельностью, отражаются на субсчетах, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

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".

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 5/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Товарищество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В состав бухгалтерской отчетности за 2025г. включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

3. Расшифровки

3.1. Дебиторская задолженность

3.1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	99	-	-	-	-	-	99	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с населением	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	99	-	-	-	-	-	99	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1456	-	12093	-	(12609)	-	-	-	940	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1358	-	10696	-	(10598)	-	-	-	1456	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и и подрядчиками и (авансы)	За январь - декабрь 2025 г.	80	-	1135	-	(1117)	-	-	-	98	-
	За январь - декабрь 2024 г.	48	-	481	-	(449)	-	-	-	80	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	6	-	3	-	(9)	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	6	-	24	-	(24)	-	-	-	6	-
Расчеты с населением	За январь - декабрь 2025 г.	1276	-	6211	-	(6721)	-	-	-	766	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1173	-	5673	-	(5570)	-	-	-	1276	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (прочие)	За январь - декабрь 2025 г.	94	-	4744	-	(4762)	-	-	-	76	-
	За январь - декабрь 2024 г.	131	-	4518	-	(4555)	-	-	-	94	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	1456	-	12192	-	(12609)	-	-	-	1039	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1358	-	10696	-	(10598)	-	-	-	1456	-

3.1.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	99	-	-	-	-	-

3.2. Обязательства

3.2.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	576	11672	-	(11659)	-	-	589
	За январь - декабрь 2024 г.	564	10658	-	(10646)	-	-	576

3.2.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023
Всего	-	-	-

3.3. Целевые средства

В соответствии с п. 2. ст. 251 НК РФ и на основании Устава ТСЖ «Калинина-50» в 2025 году осуществляло уставную деятельность.

Доходы и расходы	2025г.	2024г
Целевые доходы на содержание и текущий и капитальный ремонт общего имущества	6 304 тыс. руб.	5 709 тыс. руб.
Целевые расходы на содержание и текущий и капитальный ремонт общего имущества	5 657 тыс. руб.	4 841 тыс. руб.

3.4. Прочие доходы/расходы

На основании Жилищного и Гражданского Кодексов РФ ТСЖ «Калинина-50» осуществляло прочую коммерческую деятельность.

Прочие доходы и расходы	2025г.	2024г
Размещение сетей операторов связи	3 тыс. руб.	24 тыс. руб.
Пени за просрочку оплаты ЖКУ	182 тыс. руб.	16 тыс. руб.
Проценты на остаток средств на р/сч, по депозитам	78 тыс. руб.	44 тыс. руб.
Прочие		4тыс. руб.
Итого прочих доходов	263 тыс. руб.	88 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам (создан, списан)	593 тыс. руб.	
Прочие расходы (расходы не предусмотренные сметой)		24 тыс. руб.
Налог по УСН	13 тыс. руб.	9 тыс. руб.
Чистая прибыль/убыток	(343 тыс. руб.)	55 тыс. руб.

Убыток, полученный от прочей деятельности в 2025 году, составил **343** тыс. руб. и погашен заключительными оборотами в декабре 2025 года за счет средств содержания общего имущества собственников.

Председатель правления _____ Горбунова Галина Ивановна

_____ марта 2026 г.

