

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерской отчетности Товарищества собственников жилья «Красноармейская-88»

Общие сведения: ТСЖ «Красноармейская-88» (ОГРН 1071841011164, ИНН 1835082615) является некоммерческой организацией (НКО). Юридический адрес: УР, г.Ижевск, ул.Красноармейская д.88 кв.148. Основной вид деятельности: Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (68.32.1).

ТСЖ применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения – доходы минус расходы. Ставка единого налога составляет 15%. (Закон по УР от 22.12.2010г. №55-РЗ).

Учетная политика на 2025г. для целей бухгалтерского учета, утверждена протоколом членов правления №9 от 17.12.2024г.

Основные положения: Учет средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Расходы произведенные за счет целевых средств учитываются по их видам.

Все суммы за жилищные услуги, аренда и прочие услуги допустимые для ТСЖ, являются выручкой от реализации работ(услуг) и учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по УСН. А также затраты в части жилищных услуг, аренды и прочих услуг, учитываются в составе расходов.

С 01.01.2025г. в ТСЖ произошло разделение суммы платежей за жилищно-коммунальные услуги, аренда и прочие поступления, на жилищные услуги в корреспонденции со счетами Д76 К90 и коммунальные услуги со счетами Д76 К86, т.к. коммунальные услуги являются для ТСЖ транзитными платежами ресурсоснабжающих организаций (РСО).

Резерв предстоящих расходов дома сформирован на сч.96, в соответствии с решением общего собрания собственников помещений МКД, с перспективой дальнейшего расходования на ремонт придомовых коммуникаций, крыши дома и т.д.

Пояснение к балансу :

Актив:

1. Денежные средства (стр.1250).

Остаток денежных средств на р/счете: 2004 тыс.руб., в кассе: 1 тыс.руб.

2. Дебиторская задолженность (стр.1240): ~~27~~24 тыс. руб., в том числе: расчеты с покупателя: 1 тыс.руб., расчеты с бюджетом: 88 тыс.руб., расчеты с разными дебиторами: 2635 тыс.руб. (задолженность жителей).

Пассив:

1. Целевые средства (стр.1350) : остаток средств на 01.01.25г. -19645 тыс.руб. Поступило целевых средств за 2025г.: 2417 тыс.руб. Прочие поступления (коммунальные услуги): 15583 тыс.руб. Всего поступило средств: 18000 тыс.руб. Израсходовано средств: 36962 тыс.руб., а именно: на содержание организации: 2320 тыс.руб., затраты на коммунальные ресурсы: 14862 тыс.руб.,

затраты на приобретение и установку лифтов:19710 тыс.руб., убыток по налогу на прибыль:70 тыс.руб. Остаток целевых средств на 31.12.2025г. составил: 683 тыс.руб.

2.Кредиторская задолженность(стр.1520): 2907 тыс.руб. а именно: за ресурсы РСО-738 тыс.руб., за обслуживание ТСЖ-238 тыс.руб., задолженность по лифтам МКД-1931 тыс.руб.(не полученная субсидия из бюджета Администрации г.Ижевска.

3.Другие краткосрочные обязательства(стр.1550): 1140тыс.руб.(резервы предстоящих расходов).

Информация о деятельности ТСЖ.

Выручка от реализации за 2025г. по данным отчета о финансовых результатах в ТСЖ составила: 6815 тыс.руб., а также прочие доходы(стр.2340):446 тыс.руб. Всего:7261 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили (стр.2120):7331 тыс.руб., а именно:

а) расходы на услуги банков:235 тыс.руб.

б) прочие вне реализационные расходы:33 тыс.руб.

в) расходы по обычному виду деятельности:6991 тыс.руб.

г) налог на прибыль: 72 тыс. руб.

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности проведена по состоянию на 31.12.2025г. Расхождений не выявлено.

Председатель правления ТСЖ _____ Петров А.С.

Главный бухгалтер _____ Петрова Н.Н.

