ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ «АХМАТОВОЙ 25»

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

1. Сведения об организации:

Наименование организации	**ТСЖ Ахматовой 25**
ИНН	**5024196009**
Юридический адрес организации	**143443, Московская обл., г. Красногорск, ул. Ахматовой (Опалиха мкр.) д. 25**
Дата государственной регистрации	**23.05.2019**
Основной вид деятельности, ОКВЭД	**68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе**
Единоличный исполнительный орган	**Председатель правления** Степанова Анжелика Евгеньевна

1.2 **Среднесписочная численность** составила:
За 2025 год _____2_____ чел.

1.3 ТСЖ является негосударственной некоммерческой организацией, не преследующей извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

2.**Учетная политика**:

- Бухгалтерский учет в ТСЖ ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, другими действующими нормативными документами.
- Основным источником финансирования ТСЖ служат целевые поступления на содержание товарищества и ведение уставной деятельности.
- К целевым поступлениям относятся все взносы собственников помещений, направленные на содержание и ремонт общего имущества, а также ассигнования из бюджета.
- На расчетный счет ТСЖ поступают также от собственников обязательные платежи за оказываемые им коммунальные и иные услуги (коммунальные платежи).
- Коммунальные услуги оказываются собственникам помещений соответствующими обслуживающими (ресурсоснабжающими) организациями.
- ТСЖ не является абонентом коммунальных и иных услуг. При заключении договоров на оказание коммунальных и иных услуг ТСЖ выступает как

представитель всех собственников, действуя в их интересах и за их счет (ч. 8 ст. 138 ЖК РФ).

- Жилищный фонд и нежилые помещения, принадлежащие собственникам, не отражаются на балансе ТСЖ.
- Основные средства ТСЖ, используемые в уставной деятельности, учитываются на субсчете 01.01.
- Все расходы по ведению уставной деятельности, т.е. расходы по обеспечению эксплуатации общего имущества, предусматриваются в смете, утверждаемой на календарный год.
- Все целевые поступления отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Для каждого вида целевых поступлений к счету 86 открыт субсчет.
- Суммы превышения целевых поступлений над расходами, как и суммы превышения расходов над целевыми поступлениями засчитываются или добираются в последующие отчетные периоды. Указанные суммы на финансовые результаты деятельности ЖСК не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитываются.
- Взносы собственников на содержание и ремонт общего имущества начисляются по дебету счета 76.06 «Расчеты с собственниками – целевые поступления» в корреспонденции со счетом 86.04 «Целевые поступления собственников (жил.услуги)».
- Взносы собственников на коммунальные ресурсы на содержание общего имущества начисляются по дебету счета 76.06 «Расчеты с собственниками – целевые поступления» в корреспонденции со счетом 86.04 «Целевые поступления собственников (жил.услуги)».
- Коммунальные платежи собственников начисляются по дебету счета 76.06 «Расчеты с собственниками - целевые поступления» по кредиту 86.03 «Прочее целевое финансирование и поступления (ком.услуги)». Начисления ресурсоснабжающей организации за коммунальные услуги отражаются по дебету 86.03 «Прочее целевое финансирование и поступления (ком.услуги)» по кредиту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- Для отражения расходов по уставной деятельности счета производственных затрат не используются. Начисления и фактические расходы по смете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Расходы по смете» с возможностью сохранения по данному субсчету как кредитового (экономия по смете), так и дебетового (перерасход по смете) сальдо.
- Выручка (в отношении поступлений и затрат, которые связаны с предпринимательской деятельностью) отражается на счете 90 «Продажи», а прочие доходы и расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- Признается выручка на счете 90 тогда, когда услуга фактически оказана. Учет расчетов с заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».