ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025 г.

по ТСЖ «Радуга»

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год Товарищество собственников жилья «Радуга» (далее – ТСЖ «Радуга») составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения о ТСЖ «Радуга»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Радуга» Сокращенное наименование: ТСЖ «Радуга»
Юридический адрес: г.Ростов-на-Дону ул.Курганная 137/34
Основной вид деятельности: Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или договорной основе (ОКВЭД 68.32.1)

ИНН/КПП 6164087724/616401001

ОГРН: 1026103297153

ОКПО: 53549499

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек (на 31 декабря 2024 года – 6 человек).

Уставного капитала в ТСЖ «Радуга» нет.

Исполнительный орган: Правление ТСЖ

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность ТСЖ «Радуга» подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. **Основы составления отчетности**

ТСЖ»РАДУГА» составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет председатель правления.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложена на главного бухгалтера. (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы " с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета ТСЖ «Радуга» не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

-
- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Основные средства в ТСЖ «Радуга» отсутствуют.

Амортизация не начисляется.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

6. Материально-производственные запасы

ТСЖ «Радуга» не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

ТСЖ «Радуга» применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
ТСЖ «Радуга» оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.
Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.
Отпуск в производство и иного выбытия нет.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. По состоянию на 31.12.2025г составила 822 280,04руб, за 2024г-863 944,78руб. В ТСЖ «Радуга» формируется резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

8. Доходы и расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доход ТСЖ «Радуга» формируется от ежемясячных поступлений от собственников жилья на содержание и обслуживание многоквартирных домов. В 2025году сумма полученных доходов составила 1 973 383руб. В 2024г.- 2 061 633руб.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Сумма произведенных расходов-1 967 023руб. Начислено налога на УСН (1%) за год 19 734руб. В 2024 году 2 061 633руб. Начислено налога на УСН (15%) – 56 070руб. В составе расходов: затраты на оплату труда составляют в 2025г.-1 230 801руб.; в 2024г-1 085 372руб. Отчисления на социальные нужды соответственно 371 001руб и 327 782руб. Остальные денежные средства предназначены для приобретения материалов на обслуживание дома сторонними организациями (обслуживание и страхование лифтов, приборов учета по водоснабжению и отоплению, связь, ГИС ЖКХ, приобретение инвентаря и материалов для уборки территории и подъездов МКД).
Учет доходов и расходов ведется методом начисления и отражается в декларации.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Обязательств, выраженных в иностранной валюте нет.

Председатель правления _____ /Гришин А.А./

«30» марта 2026 г.