

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год ТСЖ "ОГОНЕК-3"**

Полное наименование	ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ "ОГОНЕК-3"
Сокращенное наименование	ТСЖ "ОГОНЕК-3"
Юридический адрес	644088, ОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ОМСК, УЛ. ЭНТУЗИАСТОВ, Д.27-
Фактический адрес	644088, ОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ОМСК, УЛ. ЭНТУЗИАСТОВ, Д.27
ИНН/КПП	5501207083 /550101001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1 0 8 5 5 4 3 0 1 5 3 9 2
Сведения об основном виде деятельности	68.32.1
Руководитель (Ф.И.О., должность)	ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВЛЕНИЯ БОНДАРЕВА ТАТЬЯНА ВАЛЕРЬЕВНА -

ТСЖ является некоммерческой организацией, не преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, и основано на добровольном объединении членов ТСЖ - собственников квартир в многоквартирном доме (далее - МКД) для предоставления коммунальных услуг членам ТСЖ и совместного управления общим имуществом в МКД, для обеспечения владения, пользования и распоряжения имуществом.

Основным источником дохода ТСЖ являются денежные средства, поступающие от членов ТСЖ в МКД, которые являются целевыми и направлены на оплату коммунальных услуг, в том числе ремонт и содержание общего имущества.

ТСЖ ведет свою уставную деятельность за счет источников целевого финансирования на содержание товарищества, состоящих из членских взносов членов ТСЖ, а именно:

- из регулярных и единовременных поступлений обязательных платежей, на покрытие расходов по обеспечению эксплуатации и ремонту (в том числе капитальному) общего имущества;
- обязательных целевых поступлений на оплату потребленных членами ТСЖ электроэнергии, ХВС, отопления, подогрева, иных услуг - коммунальных услуг;

Отражение фактов хозяйственной деятельности ТСЖ на счетах бухгалтерского учета, обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета осуществляются автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса "1С".

ТСЖ формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели включаются в нее по группам статей без их детализации.

Расшифровка отдельных показателей, без знания которых невозможна или может быть искажена оценка финансового положения ТСЖ, приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет средств целевого финансирования ТСЖ 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" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ.

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов;
- по статьям сметных расходов.

ТСЖ, 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".

Общехозяйственные расходы ТСЖ учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности ТСЖ, в том числе в рамках целевых проектов и расходов, осуществленных в связи с деятельностью ТСЖ, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

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

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью ТСЖ, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

Объекты, в отношении которых единовременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

Активы, используемые ТСЖ для управленческих нужд и в своей уставной деятельности, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и стоимость которых за единицу не превышает 100000 рублей, учитываются в составе запасов по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы" (п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н - далее ФСБУ 5/2019 "Запасы").

ТСЖ не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности и тд. Затраты на такие активы списываются в учете ТСЖ в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

Численность работников, оказываемых услуги Товариществу, составила 2 человека.

Председатель правления



Т. В. Бондарева