Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Товарищество собственников жилья

«Радуга»

ИНН 3233500820, КПП 325701001, ОГРН 1083254004481

Адрес: 241004, г. Брянск, ул. Белобережская, д. 26

1. Общая информация об организации

ТСЖ «Радуга» является некоммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ОКВЭД основной – 68.32.1 – Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

ОКВЭД дополнительный – 68.32.2 – Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

ТСЖ «Радуга» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- из взносов членов ТСЖ на содержание . (5 879 421 руб. 71 коп.);

- взносов членов ТСЖ на капитальный ремонт (757 193 руб. 54 коп.);

- процентов банка со взносов на капитальный ремонт (179 792 руб. 94 коп.)

Учредительными документами ТСЖ «Радуга» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году такие поступления были в виде:

- оплата за размещение оборудования интернет-провайдеров (7000 руб. 00 коп)

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ТСЖ «Радуга», как НКО, имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основания составления отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права организации на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Учетная политика

Учётная политика ТСЖ «Радуга» на 2025 год утверждена приказом от 29.12.2024 г. № 1 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.
Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.2».
Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования ТСЖ «Радуга» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

ТСЖ «Радуга», 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".

3.3. Прямые расходы в рамках уставной деятельности ТСЖ «Радуга» отражаются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3.4. Расходы на содержание административного аппарата ТСЖ «Радуга» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Общехозяйственные расходы по реализуемым проектам / программам 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 «Радуга» приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств организацией не производится.

5. Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.
Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года в сумме 931 861 руб. включает:
- Задолженность организаций по размещенному оборудованию и рекламных щитов – 7 200 руб.
- задолженность собственников по содержанию, коммунальным услугам, взносам на капитальный ремонт - 863 017 руб.
- задолженность ОАО АКБ «Пробизнесбанк» - 61644,70 руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 – 61644,70 руб.
Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года включает:
- задолженность перед поставщиками (коммунальные услуги) — 538 002 руб. (срок погашения январь-февраль 2026).

На задолженность ОАО АКБ «Пробизнесбанк» образован резервный фонд в размере 61644,70 руб.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у ТСЖ «Радуга» отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — председатель Сомсикова Елена Юрьевна. (Протокол № 1 от 17.01.2025, на два года).

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ТСЖ «Радуга» за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

-- отчет о целевом использовании средств;

— пояснения к бухгалтерскому балансу отчету о финансовых результатах.

..

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Председатель ТСЖ «Радуга» Сомсикова Е.Ю.