Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании ТСН «ТАЙМ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

ТСН «ТАЙМ» зарегистрировано в 2022 году как некоммерческая организация в форме товарищества собственников недвижимости

ИНН: 5402071642, ОГРН 1225400009680

Юридический адрес: 630105, г. Новосибирск, ул. Кавалерийская д. 7

Основной вид деятельности: «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе», ОКВЭД :68.32.

Среднесписочная численность работников в 2025 году 4 человека, в 2024 году 4 человека.

2. Учетная политика организации

Основа представления отчетности
Ведение бухгалтерского и налогового учета, включая составление бухгалтерской и налоговой отчетности, осуществляется ТСН самостоятельно.

Обработка учетной информации и формирование учетных регистров в 2025 году осуществляется с применением компьютерной технологии в программе «1С: Бухгалтерия 8.3 (базовая)».

Бухгалтерская отчетность ТСЖ сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При составлении бухгалтерской отчетности ТСЖ применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
ТСН «Тайм» применяет упрощенные способы учета и формирования отчетности.

Информация о существенных показателях отражается в бухгалтерском балансе обособленно. Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк (с кодом строки), отражается в пояснениях к отчетности.

Учетная политика предприятия сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики).

Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Нематериальные активы и основные средства
Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В составе отражаются здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000,00 рублей за единицу. НМА отсутствуют.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется: по земельным участкам.

Бухгалтерский учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы».

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ оценки МПЗ в отчетном периоде не менялся.

Целевое финансирование

Основной источник финансирования ТСН – целевые поступления на содержание товарищества и ведение уставной деятельности. К целевым поступлениям относятся поступления от собственников жилых и нежилых помещений на текущее содержание, содержание общего имущества (электроэнергия, холодная и горячая вода, водоотведение).
Целевые средства поступают на расчетный счет ТСН.
Аналитический учет на счете 86 «Целевое финансирование» ведется в разрезе источников финансирования по методу начисления.
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 ТСН не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитываются.

Доходы

Доходы ТСН «ТАЙМ» включают в себя:
- доходы от предпринимательской деятельности (сдача в аренду МОП для размещения оборудования провайдеров)
- доходы в виде штрафов (пеней и других санкций);
- другие, не запрещенные законом источники целевых поступлений.

Учет доходов от предпринимательской деятельности организован на счете 90.01.
ТСН признает чистую прибыль отчетного периода в качестве источника целевого финансирования и отражает ее заключительными оборотами по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы

Все затраты организации учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей сметы, утвержденной на конкретный год. Закрытие счета осуществляется на счет 86 «Целевое финансирование» в разрезе видов целевого финансирования.
Расходы, связанные с деятельностью, финансируемой за счет доходов от предпринимательской деятельности, отражаются в Отчете о финансовых результатах.

Дебиторская и кредиторская задолженность
Дебиторская, кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа председателя ТСН. Списание задолженности уменьшает целевое финансирование фонда.

Упрощенная система налогообложения
ТСН «ТАЙМ» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы ". Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6 %.

2. Раскрытие основных показателей отчетности

2.1. По бухгалтерскому балансу:

2.1.1. Запасы

В состав запасов включены остатки материалов, которые используются для текущего обслуживания дома (материалы для использования дворниками, уборщицами, электриком, сантехником), а также инвентарь.

Вид	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Материалы	162	162	162
Итого	**162**	**162**	**162**

2.1.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Денежные средства на р/счете	892	585	887
Итого	**892**	**585**	**887**

2.1.3. Финансовые и другие оборотные активы

Вид	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность собственников жилых и нежилых помещений	978	818	1155
Дебиторская задолженность арендаторов	21	11	2
Авансы по налогам	80	643	-
Авансы поставщикам	24	42	26
Итого	**1103**	**1514**	**1182**

2.1.4. Целевые средства

В состав целевых средств включены остатки смет прошлых лет, а также средства, начисленные собственникам жилых и нежилых помещений на содержание общего имущества (вода, электроэнергия).

2.1.5. Другие долгосрочные обязательства

В состав других долгосрочных обязательств включены средства резервного фонда. Резервный фонд формируется и расходуется в соответствии с решением Правления товарищества и собственников.
В бухгалтерском учете ТСН предусмотрен отдельный счет «Резервный фонд», на котором формируется резервный фонд и отражаются расходы.
Размер резервного фонда товарищества составил на 31.12.2025 - 1193 тыс. руб, на 31.12.2024 – 760 тыс. руб.

2.1.7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2024 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2023 (тыс. руб.)**
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	190	186	187
Авансы полученные	31	12	9
Задолженность по налогам	48	935	56
Задолженность по авансовым отчетам	-	-	10
Задолженность по заработной плате	-	18	-
Итого	**269**	**1151**	**262**

2.2. По отчету о финансовых результатах:

В состав ***выручки*** включены доходы ТСН от предпринимательской деятельности: предоставление мест общего пользования для размещения оборудования провайдеров. В 2025 году выручка составила 42 тыс. руб., в 2024 году – 73 тыс. руб.

2.3. По отчету о целевом использовании средств

В отчете о целевом использовании средств по строке 6220 «Взносы и иные целевые поступления» включены начисления собственникам жилых и нежилых помещений. В 2025 году начисления были в размере 10095 тыс. руб.,в 2024 году- 9181 тыс.руб. По строке 6320 «На содержание организации» использовано средств в размере : в 2025 году – 9793 тыс.руб.,в 2024 году -10108 тыс.руб.

Председатель Правления ТСН «ТАЙМ» Е.Д.Макаров

31 марта 2026 года