

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Товарищество собственников жилья "Овчинникова,5"

1. Общие положения.

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Основное положение Учетной политики ТСЖ «Овчинникова,5» является некоммерческой организацией, не преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

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. Целевые средства поступают на расчетный счет ТСЖ. Расходование целевых поступлений осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием собственников помещений.

В рамках основной уставной деятельности между ТСЖ и собственниками помещений отсутствуют отношения купли-продажи. Это означает, что взносы собственников на содержание и ремонт общего имущества не могут признаваться выручкой от реализации. Следовательно, указанные взносы собственников представляют собой целевые поступления. Материалы приобретаются в объемах, регламентируемых сметой.

Складской учет материалов не предусмотрен. Вся стоимость, приобретенных материалов относится на расходы сразу по их приобретению. Контроль за сохранностью материалов осуществляется в административном порядке до их полного использования.

Синтетический учет материалов, используемых для уставной деятельности, не предусмотрен. Вся стоимость, приобретенных материалов относится на расходы по смете сразу по их приобретению. Оперативный учет затрат на приобретение материалов, используемых для уставной деятельности, ведется в сопоставлении с соответствующими статьями сметы. Контроль за сохранностью материалов осуществляется в административном порядке до их полного использования.

Взносы на капитальный ремонт общего имущества относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы (п. 3 ст. 39; п. 1 ст. 146; пп. 9 п. 1 ст. 251; п. 2 ст. 251 НК РФ). Взносы на содержание, обслуживание и ремонт общего имущества относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы (п. 3 ст. 39; п. 1 ст. 146; пп. 9 п. 1 ст. 251; п. 2 ст. 251 НК РФ). Коммунальные платежи не подлежат включению в налоговую базу, так как для ТСЖ они не являются доходом.

Пояснение к балансу (в тыс. руб.):

Денежные средства стр. 1250 - 2020 (остаток денежных средств на 31.12.2025г на расчетном и депозитном счетах) .

Финансовые и другие оборотные активы стр. 1230 – 5 (состоит из расчета с прочими дебиторами и кредиторами, покупателями)

Целевые средства стр. 1330 - 1991 (к целевым поступлениям относятся все взносы собственников помещений, направленные содержание и ремонт общего имущества)

Кредиторская задолженность стр. 1520 – 34 (задолженность перед поставщиками, подотчетным лицам, по налогам и сборам)

Остаток целевых средств на 31.12.2025 составил 1991.