

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Товарищества собственников жилья «Займка»

1. Общие положения

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

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ТСЖ «Займка» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Принятие к учету	2.3 Основные средства Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководителя организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка списания материально-производственных запасов	<p>2.4 Учет материально-производственных запасов</p> <p>Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов. Любые активы со сроком использования свыше 12 месяцев, нельзя отнести к запасам. Поэтому, если информация о таких активах в структуре основных средств несуточна, на основании требования рациональности при ведении бухгалтерского учёта их стоимость может быть отнесена на расходы периода. А если существенна — должна быть учтена в составе основных средств</p> <p>Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены</p> <p>Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости</p> <p>Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены</p>	<p>В соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019</p> <p>п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)</p> <p>(п. 17 ФСБУ 5/2019)</p> <p>(п. 32 ФСБУ 5/2019)</p> <p>(п. 2 ФСБУ 5/2019)</p>
Учет целевых расходов	2.5 Учет доходов и расходов	Инструкция по применению Плана счетов

	производителю ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 86-1.	бухгалтерского учета (финансово-хозяйственной деятельности организации) (ув. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 86)
Учет расходов по субсидии	Списание расходов в бухгалтерском учете по субсидии производится в момент приема работ, имущества за счет целевого финансирования в дебет счета 86-субсидия.	

3. Инвентаризация.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

В ходе инвентаризации Вложений во внеоборотные активы было принято решение квалифицировать Вложения во внеоборотные активы, как вложения в общее имущество собственников жилья, а не собственность ТСЖ. Вести учет вложений в общее имущество на забалансовом счете 012. В сумме 366153,02 рубля.

Так же учесть расходы по субсидии на благоустройство дворовой территории в сумме 500000,00 рублей и расходы по софинансированию в сумме 52286,00 на забалансовом счете 012.

4. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса.

Статьи АКТИВА

1150. На 31.12.2024. сумма 366 т.р., переквалифицирована на Вложения в общее имущество собственников жилья.

На 31.12.2025. сумма 0 т.р.

1250 На 31.12.2024. сумма 141 т.р., остаток на расчетном счете ТСЖ.

На 31.12.2025 сумма 141 т.р., остаток на расчетном счете ТСЖ.

1240 На 31.12.2024. сумма 177 т.р., дебиторская задолженность по коммунальным услугам.

На 31.12.2025 сумма 206 т.р., в том числе 138 т.р. дебиторская задолженность по коммунальным услугам и 68 т.р. дебиторская задолженность поставщиков коммунальных услуг.

Статьи ПАССИВА

1300 На 31.12.2024. сумма 534 т.р., в том числе 366 т.р. добавочный капитал. 168 т.р. нераспределенная прибыль.

На 31.12.2025. сумма 191 т.р. нераспределенная прибыль.

1520 На 31.12.2024. сумма 144 т.р. кредиторская задолженность поставщиков коммунальных услуг.

На 31.12.2025. сумма 151 т.р. кредиторская задолженность поставщиков коммунальных услуг.

1550 На 31.12.2024. сумма 6 т.р., в том числе 4 т.р. кредиторская задолженность по налогам и 2 т.р. кредиторская задолженность по авансовым отчетам.

На 31.12.2025. сумма 5 т.р. в том числе 3 т.р. кредиторская задолженность по налогам и 2 т.р. кредиторская задолженность по авансовым отчетам.

5. Расшифровка статей Отчета о целевом использовании средств.

6100	На 01.01.2024.	сумма 65 т.р., остаток на расчетном счете ТСЖ.
	На 01.01.2025.	сумма 141 т.р., остаток на расчетном счете ТСЖ.
6220	На 31.12.2024.	сумма 433 т.р. поступления за услуги по содержанию жилья.
	На 31.12.2025.	сумма 434 т.р. поступления за услуги по содержанию жилья.
6250	На 31.12.2024.	сумма 0 т.р.
	На 31.12.2025.	сумма 500 т.р субсидия на благоустройство дворовой территории.
6200	На 31.12.2024.	сумма 433 т.р. поступило средств в 2024 году.
	На 31.12.2025.	сумма 934 т.р. поступило средств в 2025 году.
6310	На 31.12.2024.	сумма 86 т.р. расходы по содержанию жилья.
	На 31.12.2025.	сумма 167 т.р. расходы по содержанию жилья.
6320	На 31.12.2024.	сумма 259 т.р. расходы на содержание организации.
	На 31.12.2025.	сумма 267 т.р. расходы на содержание организации.
6350	На 31.12.2024.	сумма 12 т.р. расходы за услуги ЭДО.
	На 31.12.2025.	сумма 500 т.р. расходы на благоустройство дворовой территории.
6300	На 31.12.2024.	сумма 357 т.р. израсходовано в 2024 году.
	На 31.12.2025.	сумма 934 т.р. израсходовано в 2025 году.
6400	На 31.12.2024.	сумма 141 т.р., остаток на расчетном счете ТСЖ.
	На 31.12.2025.	сумма 141 т.р., остаток на расчетном счете ТСЖ.

Главный бухгалтер



О.Ю.Хамцова

"30" марта 2026 г.