Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Товарищество собственников недвижимости «6-я Линия 182»

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ТСН «6-я Линия 182»
1.2. Юридический адрес: 644021, Омская область, город Омск, ул. 6-я Линия, д. 182
1.3. Дата государственной регистрации: 17.09.2015г.
1.4. Среднесписочная численность: 1 чел.
1.5. Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 68.32.1 - Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
1.6. Сведения о руководстве: Председатель Правления ТСН «6-я Линия 182» Кочелаев Максим Владимирович.
1.7. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ТСН и ревизию такой деятельности осуществляет Ревизионная комиссия ТСН, избираемая общим собранием членов ТСН.

2. Общие положения

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ТСН «6-я Линия 182» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика

3.1. Учетная политика ТСН «6-я Линия 182» для целей бухучета разработана в соответствии с Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н с ред.), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н) и иными документами, регулирующими бухгалтерский учет.
3.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
3.3. Основной источник финансирования ТСН «6-я Линия 182» – целевые поступления на содержание товарищества и ведение уставной деятельности. К целевым поступлениям относятся вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы. Целевые средства поступают на расчетный счет.
Суммы взносов от собственников жилых помещений отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

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.
3.4. ТСН применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».
При определении налоговой базы полученные средства целевого финансирования не учитываются (пункт 14 статьи 251 НК РФ).
К средствам целевого финансирования относятся средства собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на счета осуществляющих управление многоквартирными домами товариществ собственников жилья, жилищных, жилищно-строительных кооперативов и иных специализированных потребительских кооперативов, управляющих организаций, а также на счета специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и созданы в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.
Осуществляется раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.
Кассовый метод признания доходов на УСН установлен законом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ) и применяется автоматически: доходы признаются на дату поступления средств на расчетный счет.
3.5. 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»

На основании учетной политики:

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	3.6. Основные средства	
Принятие к учету	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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
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 руководства 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»
	3.7. Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	3.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.9. Целевое финансирование	
Учет целевых поступлений на содержание товарищества и ведение уставной деятельности	Учет целевых поступлений на содержание товарищества и ведение уставной деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование». К целевым поступлениям относятся вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы собственников недвижимости. Суммы	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

	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.	
Учет взносов на капитальный ремонт	Учет взносов на капитальный ремонт ведется на счете 86 «Целевое финансирование».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.
	3.10. Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Учет общехозяйственных расходов производится по дебету счета 26. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится полностью в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Расходование целевых поступлений осуществляется согласно Смете расходов, утвержденной общим собранием членов ТСН	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Расшифровка к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности с пояснениями на 31 декабря 2025года

4.1. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 10906 тыс. руб., в том числе:
- Средства на расчетном счете ТСН – 2 тыс. руб.
- Средства на специальном счете ТСН (взносы на капитальный ремонт) - 344 тыс. руб.
- Средства на депозитных счетах ТСН (взносы на капитальный ремонт) - 10560 тыс. руб.

4.2. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» - 937 тыс. руб., в том числе:
- дебиторская задолженность собственников недвижимости МКД за жилищные услуги (содержание общедомового имущества, ОДНы) – 449 тыс. руб.
- дебиторская задолженность собственников недвижимости МКД по взносам на капитальный ремонт - 346 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность юридических лиц по договорам пользования общедомовым имуществом МКД – 94 тыс. руб.,

- дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков – 18 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность по налогам и сборам – 27 тыс. руб.,
- средства в под отчете сотрудника – 2 тыс. руб.

4.3. Строка 1300 «Целевые средства» - 11455 тыс. руб., в том числе:
- средства целевых поступлений на содержание товарищества и ведение уставной деятельности – 210 тыс. руб.,
- средства целевых поступлений на капитальный ремонт – 11245 тыс. руб.

4.4. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» - 388 тыс. руб., в том числе:
- краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 330 тыс. руб.,
- кредиторская задолженность по налогам и сборам – 58 тыс. руб.

4.5. Строка 2110 Отчета о финансовых результатах за 2025 год – 25 тыс. руб., в том числе:
- доход от предоставления в пользование общедомового имущества – 25 тыс. руб.

4.6. Строка 6220 Отчета о целевом использовании средств – 6528 тыс. руб., в том числе:
- целевые взносы собственников помещений МКД на содержание товарищества и ведение уставной деятельности – 3669 тыс. руб.,
- целевые взносы собственников помещений МКД на капитальный ремонт – 2859 тыс. руб.

4.7. Строка 6320 Отчета о целевом использовании средств – 3386 тыс. руб., в том числе:
- расходы, связанные с оплатой труда, включая страховые взносы – 2183 тыс. руб.,
- расходы по техническому обслуживанию и содержанию МКД – 1203 тыс. руб.

4.8. Строка 6350 Отчета о целевом использовании средств – 512 тыс. руб., в том числе:
- комиссия банка – 101 тыс. руб.,
- штрафы – 5 тыс. руб.,
- возмещение убытков собственника недвижимости МКД по решению суда – 406 тыс. руб.

5. Расшифровка движения денежных средств за 2025 год

5.1. За 2025 года поступило на расчетные счета всего 10051 тыс. руб., в том числе:
- целевые взносы собственников помещений МКД на содержание товарищества и ведение уставной деятельности – 3623 тыс. руб.,
- целевые взносы собственников помещений МКД на капитальный ремонт – 1762 тыс. руб.,
- проценты банка по депозитам – 1115 тыс. руб.
- возврат средств с депозитных счетов – 3500 тыс. руб.,
- возврат излишне взысканной суммы по исполнительному производству – 40 тыс. руб.

- оплата юридических лиц по договорам пользования общедомовым имуществом МКД – 11 тыс. руб.

5.2. За 2025 года израсходовано всего 14265 тыс. руб., в том числе:
- комиссия банка - 56 тыс. руб.,
- оплата поставщикам и подрядчикам – 963 тыс. руб.,
- налоги и сборы – 719 тыс. руб.,
- штрафы – 5 тыс. руб.,
- взыскание по возмещению убытков собственника недвижимости МКД по решению суда – 446 тыс. руб.
- оплата труда - 1461 тыс. руб.,
- выдача средств под отчет – 55 тыс. руб.,
- перечисление средств на депозитный счет – 10560 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года