

Товарищество собственников жилья «Янтарное»

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ТСЖ «Янтарное».

Юридический адрес – 629300, Ямало-Ненецкий АО, Новый Уренгой г, Восточный мкр, дом № 3, корпус 1, квартира 28.

Основной вид деятельности: Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Объектом уставной деятельности ТСЖ является общее имущество собственников многоквартирного дома, находящееся по адресу: 629300, Ямало-Ненецкий АО, Новый Уренгой г, Восточный мкр, дом № 3, корпус 1, а обязанностями, определяющими уставную деятельность ТСЖ являются управление общим имуществом, обеспечение его эксплуатации, владения, пользования.

В договорных отношениях ТСЖ как с собственниками помещений, так и с поставщиками коммунальных услуг выступает не для извлечения дохода, а в интересах собственников, являясь их законным представителем в соответствии с требованиями жилищного законодательства.

Правление организации:

Мищенко Роман Николаевич - председатель правления

Чистякова Марина Евгеньевна - член правления

Полушина Марина Анатольевна - член правления

Деятельность осуществлялась Товариществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на управление общим имуществом, на содержание и предоставление коммунальных услуг собственникам многоквартирного дома.

Бухгалтерская отчетность Товарищества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована товариществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена за 2021 год в объеме следующих форм:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о целевом использовании средств;
- 3) отчета о финансовых результатах;
- 4) пояснений к бухгалтерскому балансу.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учет основных средств

Имущество и обязательства ТСЖ существует обособленно от имущества и обязательств собственников жилых и нежилых помещений.

Жилищный фонд и нежилые помещения, принадлежащие собственникам, не отражаются на балансе ТСЖ.

Основные средства ТСЖ учитываются на счете 01.01 по первоначальной (восстановительной) стоимости.

По основным средствам, используемым для уставной деятельности, амортизация не начисляется и счет 02 не используется. Износ по указанному имуществу отражается на забалансовом счете 010 ежемесячно.

По имуществу, принятому к бухгалтерскому учету износ и амортизация начисляются по установленным нормам в течение срока полезного использования основных средств с применением линейного метода с определением срока полезного использования исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования данного объекта.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу списываются на расходы по смете по мере их приобретения. Износ (амортизация) по указанным объектам не начисляется. В целях обеспечения их сохранности организуется соответствующий оперативный учет и контроль.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

МПЗ приобретаются по возникающей потребности. МПЗ списываются на затраты единовременно. Контроль над сохранностью материалов осуществляется в административном порядке до их полного использования.

Учет затрат.

Установлен отдельный порядок учета расходов, связанных с расходами по финансовому плану и хозяйственной деятельностью.

Затраты учитываются на счетах 20, 26 в разрезе статей согласно смете (финансовому плану).

Расходы по финансовому плану, собираемые на сч. 20, 26 списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 86.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

- дебиторская задолженность сроком не более шести месяцев является текущей задолженностью,

- дебиторская задолженность сроком от шести месяцев до трех лет является сомнительной задолженностью

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя, на финансовый результат деятельности сч. 86.

Сумма дебиторской задолженности ТСЖ по состоянию на 31 декабря 2021г. составила 751 т.руб.

Сумма кредиторской задолженности ТСЖ по состоянию на 31 декабря 2021года составила 616 т.р, в т.ч. поставщики и подрядчики – 583 тыс.руб.

Средства Товарищества

1. Обязательные платежи

В ТСЖ различают следующие виды обязательных платежей

- платежи и взносы, связанные с оплатой расходов на управление и содержание общего имущества,
- платежи, связанные с оплатой за коммунальные ресурсы на содержание общего имущества,
- платежи за коммунальные услуги.

2. Доходы от хозяйственной деятельности (Сдача в аренду МОП, прочие)

Налоговый учет

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения (с объектом доходы минус расходы). Размер налога равен 5%.

Товарищество ведет отдельный учет целевых поступлений и доходов от хозяйственной деятельности.

В книге учета доходов и расходов показываются доходы, оплаченные покупателями и являющиеся доходами от хозяйственной деятельности.

Членские взносы и обязательные платежи не участвуют в формировании налогооблагаемой базы по УСНО.

За 2021г.:

Прочие доходы (Разница по коммунальным услугам между предъявленными РСО и выставленными собственникам) 44934,07 руб.

Начислен налог 5% 2247 руб.

Председатель правления

Мищенко Р.Н.