

Товарищество собственников недвижимости Товарищество собственников жилья «СОЮЗ»

644122, город Омск, улица Красный путь, 34. , Тел. 24-80-73

ИНН 5502047932

Р./счет 40703810400001000070 в АО «ИТ Банк» г. Омск

Кор./счет 30101810750045209702 БИК 045209702

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022г.

Направляем Вам пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022г:

В соответствии со ст. 291 ГК РФ и ст. 135 ЖК РФ, п. 1.1 Устава ТСН ТСЖ «Союз» – это некоммерческая организация, представляющая собой объединение собственников помещений в МКД для совместного управления общим имуществом в доме.

В соответствии с п.2 ст. 14 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее 402-ФЗ) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

В соответствии с п.4 ст. 6 402-ФЗ (в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 344-ФЗ) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять некоммерческие организации. В письме МФ РФ № 07-01-06/57795 от 27.12.2013 «Об упрощенных способах ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность» указано, что исходя из части 1 ст. 30 Федерального закона N 402-ФЗ, до утверждения соответствующих федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности могут применяться некоммерческими организациями, указанными в пунктах и 3 части 4 ст. 6 Федерального закона N 402-ФЗ, - формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств, предусмотренные приложением 6 к Приказу Минфина РФ N 66н от 02.07.2010 (далее Приказ 66н). В Примечании 7 Приложения 6 к Приказу 66н указано, что в случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о прибылях и убытках субъектов малого предпринимательства. Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета является правом, а не обязанностью организации (п.6 Приказа 66н). Кроме того, ТСН ТСЖ «Союз» не является социально ориентированной некоммерческой организацией.

В информации Минфина РФ № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 01.01.2013 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», некоммерческая организация приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных доходах и расходах (финансовых результатах) обособленно применительно к форме и порядку составления отчета о финансовых результатах.

Согласно п. 30 ПБУ 4/99 хозяйственные товарищества и общества в составе бухгалтерской отчетности должны раскрыть информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации. Хозяйственными товариществами и обществами признаются коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом (п. 1 ст. 66 ГК РФ).

В информации Минфина РФ № ПЗ-1/2011 « Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» указано, что исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

Согласно п. 85 ПВБУ № 34н отчет о движении денежных средств разрешается не представлять некоммерческим организациям.

В соответствии с вышеизложенным в составе бухгалтерской отчетности за 2022г. ТСН ТСЖ «Союз» представляет:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о целевом использовании полученных средств;
- пояснения в текстовой форме (п.п. «а» п 4 Приказа 66н)

5500) в строку № 1230 актива баланса на 31.12.2022г. входят:

ТСН ТСЖ «Союз» принято решение о раскрытии информации о задолженности по членским взносам и иным обязательным целевым и другим ожидаемым поступлениям, суммы начисленной задолженности отражаются по группе статей "Дебиторская задолженность" (п. 15 Информации Минфина РФ "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ1/2011)", далее ПЗ-1/2011)).

на 31.12.2022 входят:

дебетовый остаток по счету 71, сумма **4,51** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 62, сумма **241,23** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 60, сумма **305,27** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 76, сумма **3767,32** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 69, сумма **27,09** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 70, сумма **6,19** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 68, сумма **0,56** тыс. руб.;

на 31.12.2021 входят:

дебетовый остаток по счету 71, сумма **8,0** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 62, сумма **142,0** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 60, сумма **279,0** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 76, сумма **3473,0** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 69, сумма **27,0** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 70, сумма **6,0** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 68, сумма **0,5** тыс. руб.

на 31.12.2020 входят:

дебетовый остаток по счету 71, сумма **4,81** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 62, сумма **144,52** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 60, сумма **168,43** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 76, сумма **3409,74** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 69, сумма **27,17** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 70, сумма **6,19** тыс. руб. + дебетовый остаток по счету 68, сумма **9,55** тыс. руб.;

020) в строку 1350 пассива баланса на 31.12.2022г. входит:

кредитовый остаток по счету 86, сумма **10626,00** тыс. руб., соответственно он равен строке 6400 отчета о целевом использовании средств. В соответствии с примечанием № 6 к приложению № 1 МФ РФ №66-н от 02.07.2010г. некоммерческая организация именуется раздел 3 пассива баланса «Целевое финансирование» вместо показателей «Уставный капитал», «Собственные акции выкупленные у акционеров», «Переоценка необоротных активов», «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль», «Непокрытый убыток», ТСН ТСЖ «Союз» включает показатель «Целевые средства». Этот показатель указан в строке 1350, в соответствии с примечанием № 3 к приложению № 4 указанного приказа.

5550) строка 1520 пассива баланса на 31.12.2021г. входят:

на 31.12.2022г. входят:

кредитовый остаток по счету 60, сумма **365,07** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 70, сумма **1236,62** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 76, сумма **1348,35** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 62, сумма **21,38** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 68, сумма **32,23** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 69, сумма **0,35** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 71, сумма **5,0** тыс. руб.;

на 31.12.2021г. входят:

кредитовый остаток по счету 60, сумма **194,0** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 70, сумма **504,0** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 76, сумма **1308,0** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 62, сумма **29,0** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 68, сумма **27,0** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 69, сумма **0,3** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 71, сумма **0,04** тыс. руб.;

на 31.12.2020г. входят:

кредитовый остаток по счету 60, сумма **230,72** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 70, сумма **193,13** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 76, сумма **1270,12** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 62, сумма **22,00** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 68, сумма **13,03** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 69, сумма **0,3** тыс. руб. + кредитовый остаток по счету 71, сумма **0,04** тыс. руб.;

030) В «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2022г.:

по строке 2110 отражаются учтенные доходы от предоставления за плату во временное владение и пользование объектов недвижимости и иные доходы, связанные с предпринимательской деятельностью в соответствии с Уставом ТСН ТСЖ «Союз» (п.22 ПЗ-1/2011)

040) по строке 2220 «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2022г.:

входят доля общих расходов приходящаяся на доход от хозяйственной деятельности.

050) по строке 2340 «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2022г.:

отражено списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

060) по строке 2350 «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2022г.:

отражено сумма штрафов + пени + неустойки + услуги банка + списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

070) по строке 2460 «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2022г.:

отражена сумма налога по УСНО + пени + распределение доходов на уставные цели по решению общего собрания.

Главный бухгалтер ТСН ТСЖ «Союз»



В.В. Васильева

В.В. Васильева