

# ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ

## «КАЛИНА КРАСНАЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Товарищества собственников недвижимости «Калина Красная» за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Товарищества собственников недвижимости «Калина Красная» (далее – организация) сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, учетной политикой организации.

#### **1. Сведения об организации**

Полное наименование – Товарищество собственников недвижимости «Калина Красная».

Сокращенное наименование – ТСН «Калина Красная».

Адрес места нахождения: 141135, Московская обл., г. Щелково, с. Душоново, МКР Калина Красная, уч. 117.

ТСН «Калина Красная» создано 18.04.2011.

Дата государственной регистрации – 18 апреля 2011.

Основной государственный регистрационный номер – 1115050003804

ИНН 5050091059, КПП 505001001

Организация не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность сотрудников организации за 2024 год – 3 человека.

Органом управления организации в соответствии с его уставом является общее собрание членов ТСН «Калина Красная» и собственников участков ТСН «Калина Красная».

Единоличный исполнительный орган управления – Председатель правления.

Председатель правления – Хромова Вера Владимировна.

В рамках своей деятельности организация имеет право осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан, и соответствует указанным целям.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, направляются на цели, ради которых создана организация.

#### **2. Основные подходы к формированию и представлению информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется председателем.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия, версия 8.3.

Формат предоставления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи российских рублей.

### **3. Основные элементы учетной политики**

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по всем видам объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС 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.

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Нематериальный актив принимался к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, в соответствии с ПБУ 14/2007.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в эксплуатацию и ином выбытии производится по методу списания по средней себестоимости.

Затраты на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываются в расходы в периоде, в котором затраты были понесены.

Организация осуществляет свою деятельность за счет:

- членских взносов,

- доходов от размещения средств на депозитах в банках и по сделкам поддержания неснижаемого остатка на расчетном счете в банке;

- прочих поступлений.

Членские взносы, направляемые на осуществление уставной некоммерческой деятельности организации, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Начисление средств по членским взносам отражается записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Полученные организацией доходы после налогообложения их в соответствии с налоговым законодательством, являются источником осуществления уставной деятельности организации, формирования его имущества в соответствии со сметой и отражаются в бухгалтерском учете на счете 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Учет доходов и расходов по уставной некоммерческой деятельности осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов. Смета доходов и расходов составляется на календарный год, согласовывается и утверждается общим собранием членов ТСН «Калина Красная». По окончании отчетного периода составляется отчет «Исполнение сметы доходов и расходов», который утверждается общим собранием членов ТСН «Калина Красная»..

Расходы на содержание аппарата управления организации учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» .

Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Комиссия банка за текущее обслуживание отражается в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы» с последующим списанием за счет средств целевого финансирования.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Ставка - 6%.

Налоговый учет ведется с применением Книги учета доходов и расходов (КУДиР).

Для целей налогообложения не учитываются в доходах целевые поступления на содержание Организации и ведение ей уставной деятельности в виде денежных средств и иного имущества, имущественных прав, полученных на осуществление деятельности.

#### **4. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса**

##### **4.1. Материальные внеоборотные активы**

С 01.01.2022 г. учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н.

Организация перешла на ФСБУ 6 упрощенно-ретроспективным способом.

В 2024-м году поступило основных средств на сумму 650 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г. – 41 332 тыс. руб.

Накопленная амортизация на 31.12.2024 г. составила – 16 081 тыс. руб.

Итого балансовая стоимость на 31.12.2024 г. – 25 251 тыс. руб.

#### 4.2. Нематериальные внеоборотные активы

Применяется с 2024 г. ФСБУ 14/2022.

#### 4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и в отчетности организации в соответствии с условиями заключенных договоров.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

Информация по видам дебиторской задолженности представлена в таблице :

тыс. руб.

<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>На 31.12.2024</b>
Единый налоговый счет	51
Итого:	51

#### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье денежные средства и денежные эквиваленты отражаются средства организации на счетах в банках. Информация по видам денежных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

<b>Денежные средства</b>	<b>На 31.12.2024</b>
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе.:	576
на расчетном счете в банке	576
банковские депозиты	-

Денежные средства, недоступные для использования, у организации отсутствуют.

#### 4.5. Целевые средства

Источником формирования имущества организации являются членские взносы, предоставляемые гражданами.

В составе целевых средств отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, отраженные в отчете о целевом использовании средств. Остаток неиспользованных целевых средств (стр. 1350) составляет:

- по состоянию на 31.12.2024 – 571 тыс. руб.;

#### **Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах**

В 2024 году чистая прибыль отсутствовала.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

#### **5. Раскрытие существенных показателей Отчета о целевом использовании средств**

В Отчете о целевом использовании средств отражается информация об остатках и использовании средств целевого финансирования.

Остаток целевых средств на начало отчетного года составил 920 тыс. руб.

В 2024–м году поступили членские взносы на ведение уставной деятельности от физических лиц в сумме 3 724 тыс. руб.

На содержание организации в 2024-м году израсходовано 4 073 тыс. руб.

Остаток целевых средств, перешедший на 2025 год, составил сумму в размере 571 тыс. руб.

#### **6. Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2024 у организации отсутствуют.

#### **7. Информация об участии в совместной деятельности**

Организация не ведет совместную деятельность с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.

#### **8. Государственная помощь**

В 2024 году организация государственной помощи не получала.

#### **9. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

*Налоговые риски.*

Организация является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней. Налоговые риски организация в рамках его деятельности рассматривает как минимальные.

#### **10. События после отчетной даты и непрерывность деятельности**

Организация не ожидает резкого сокращения поступления целевых средств и не планирует прекращения деятельности в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Данный вывод основывается на текущем анализе событий и информации, доступных на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

Председатель правления Хромова В.В.

10.03.2025