Пояснения к бухгалтерской(финансовой)отчетности за 2024 год

Полное наименование организации: Жилищный кооператив № 32 (далее – ЖК № 32)

Численность работников на 01.01.2025 составляет 7 человек.

Органы управления:

Исполнительный орган ЖК – Председатель правления – Аверина Яна Викторовна

Основной виде деятельности в 2024 году:

-деятельность по управлению жилым фондом в интересах собственников согласно реестра собственников, информация о которых размещена в системе ГИС ЖКХ по состоянию на 01.01.2025 г.

Хозяйственная деятельность осуществлялась ЖК на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов от следующих видов деятельности:

-сдача имущества в аренду по решению собственников на основании Протокола общего собрания.

ЖК не имеет обособленных подразделений.

ЖК не участвует в капиталах других организаций

Бухгалтерская отчетность ЖК № 32 сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
ЖК планирует осуществлять свою деятельность в будущем, не менее двух лет подряд.
ЖК не планирует заключить договор управления с управляющей компанией.

1. Основные элементы учетной политики

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческие организации руководствуются:

- Законом N 402-ФЗ;
- ФСБУ 4/2023;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н (далее - План счетов);

- иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства ЖК оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Учетной политикой на 2024 год определено, что:

1. ЖК применяет обычные методы бухгалтерского учета.
2. Уровень существенности установлен следующий:

- для отчетности – 10% от валюты баланса за 2021 год (271 тыс.руб.);
- для раскрытия информации – 10% от показателя ФБО;
- уровень существенности для ошибок – 5% от показателя ФБО;
- уровень малозначительности – 10% от уровня существенности для отчетности (27,1 тыс.руб.)

Существенные ошибки, выявленные после отчетного периода исправляются ретроспективно.

3. **ЖК** не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 27100 руб. за номенклатурную единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При инвентаризации материальных ценностей на 01.01.2022 г. в ЖК выявлены ТМЦ, которые были списаны в предыдущих периодах, но используются на данный момент, на сумму – 42665,88 руб., что меньше уровня существенности – 271000,00 руб. Эти ТМЦ учтены на забалансовом счете.

4. ЖК не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцтовары и прочие принадлежности Правления ЖК, которые не соответствуют признакам основного средства. Запасы, которые используются для управленческих нужд, ЖК сразу списывает в расходы отчетного периода. ЖК признает единицей запасов номенклатурный номер. При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц. ЖК не создает резерв под снижение стоимости запасов.

5. ЖК не применяет ПБУ-18, так как находится на упрощенной системе налогообложения.

Пояснения по бухгалтерской отчетности за 2024 год.

1. События после отчетной даты – коммунальные ресурсы:

На 01.01.2024 г. задолженность ЖК перед собственниками по коммунальным ресурсам – 84787,71 руб. (произведена корректировка в 1-ом квартале 2024 г.)

На 01.01.2025 г. кредиторская задолженность перед собственниками по коммунальным ресурсам – 63253,99 руб., по решению ОСС средства бутут направлены в резервный фонд.

2. ФСБУ-25. ЖК использует общее имущество собственников, которое передано ему в безвозмездное пользование решением ОС, передавая его в аренду 3-им лицам.

В 2024 г. у ЖК заключены следующие договоры за пользование общим имуществом:

№ п/п	Наименование арендатора	Цена договора (руб./мес.)
1	ПАО «ЭР-Телеком-Холдинг»	1200,00
2	ООО «Комтехцентр»	1000,00
4	ПАО «МТС»	856,59
5	ПАО «Ростелеком»	1200,00

В 2024 г. движение денежных потоков от аренды составило:

- начислено – 51079,08 руб.
- поступило – 34879,08 руб.

Расшифровка отчета о целевом использовании средств:

Вступительные взносы не собирались. Новых членов ЖК в 2023 и 2024 годах нет. Задолженности по вступительным взносам не имеется.

Сформирован фонд капитального ремонта в 2024 году 145 тыс руб, в 2023 году 490 тыс руб.

Прибыль направлена на создание резерва по текущей деятельности.

Председатель правления Аверина Я.В.

12 марта 2025 г.