Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности (исправленной)

организации: ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ «ЯРОСЛАВСКИЙ»,

в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о целевом использовании средств

за 2024 год (по состоянию на 31 декабря 2024 года)

1. Информация об организации

Товарищество собственников недвижимости (ТСН) - это некоммерческая организация, представляющая собой добровольное объединение собственников недвижимого имущества, которое они создают, чтобы совместно владеть, пользоваться, а иногда и распоряжаться общим имуществом (пп. 4 п. 3 ст. 50, п. 1 ст. 123.12 ГК РФ).

1.1. Реквизиты юридического лица

Полное наименование: **Товарищество собственников недвижимости «Ярославский»**, сокращенное наименование: ТСН «ЯРОСЛАВСКИЙ» (далее по тексту – Товарищество).

Адрес: 400119, г. Волгоград, ул. Авиаторская, д. 1Б, кв. (офис) 126 (изменение адреса зарегистрировано в ЕРЮЛ 06.07.2020 года).

Электронная почта: l17101976@yandex.ru

ОГРН 1023404243323

ИНН 3446011630 / КПП 344601001

ОКПО 53574480

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 6002080. Подтверждается регистрация ТСЖ «Ярославский» Регистрационной палатой Волгограда 24 июля 2000 года, номер в журнале регистрации 602.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: серия 34 № 004282929, дата постановки на учет 01.08.2000 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Волгоградской области. ИНН / КПП 3446011630 / 344601001. Свидетельство выдано о постановке на учет Товарищества собственников недвижимости «Ярославский» (после переименования).

Виды деятельности ОКВЭД-2:

- 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

Руководитель Товарищества Председатель правления Двужилов Виталий Владимирович, ИНН 344801824674, с 01.02.2022 года по 31.01.2024, Тарасенко Станислав Алексеевич с 01.02.2024 (на дату подписания отчетности).

Среднесписочная численность за 2024 год 13 человек.

1.2. Органы управления Товарищества

Орган управления	Сведения из Устава о полномочиях / обязанностях	Состав
Высший орган управления (раздел VIII Устава) – Общее собрание членов Товарищества	К компетенции общего собрания членов Товарищества относится: – Внесение изменений в Устав или утверждение Устава в новой редакции. – Принятие решения о реорганизации и ликвидации Товарищества, назначение ликвидационной комиссии, утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов. – Установление размера обязательных платежей и взносов членов Товарищества. – Утверждение годового плана содержания и ремонта общего имущества в МКД, отчета о выполнении такого плана. – Избрание членов правления, ревизионной комиссии (ревизора), досрочное прекращение их полномочий. – Принятие решения о получение заемных средств. – Определение направлений использования дохода от хозяйственной деятельности. – Утверждение порядка образования и использования фондов Товарищества, отчетов об их использовании. – Рассмотрение жалоб на действия правления, председателя правления и ревизионной комиссии (ревизора) Товарищества. – Принятие и изменение по представлению председателя правления ПВТР в отношении работников, осуществляющих содержание и ремонт общего имущества МКД, положения об оплате их труда, штатного расписания Товарищества. – Определение размера вознаграждения членов правления, в т. ч. председателя правления Товарищества. – Утверждение смет доходов и расходов товарищества на год, отчетов об исполнении таких смет, аудиторских заключений. – Утверждение годового отчета о деятельности правления. – Утверждение заключения ревизионной комиссии (ревизора) по результатам проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Товарищества. – Другие вопросы, предусмотренные ЖК или иными федеральными законами. Общее собрание членов Товарищества правомочно, если в нем приняли участие более половины членов Товарищества или их представители, обладающие белее чем 50% голосов от общего числа голосов собственников МКД.	Собственники помещений в жилых домах города Волгограда по адресу: ул. Авиаторская, д. 1А, ул. Авиаторская, д. 1Б, ул. Авиаторская, д. 3А, ул. Ярославская. Д. 12, владеющие 25 551,72 м2 площади жилых и нежилых помещений (69,93 % от общей площади жилых и нежилых помещений многоквартирных домов (36 540,4 м2)).
Коллегиальный исполнительный орган Товарищества (раздел IX Устава) – Правление Товарищества	В обязанности правления Товарищества входят: – Соблюдение Товариществом законодательства и требований Устава. – Контроль за своевременным внесением членами Товарищества обязательных платежей и взносов. – Составление смет доходов и расходов на соответствующий год и отчетов о финансовой деятельности, представление их общему собранию товарищества для их утверждения. – Управление домом или заключение договоров на управление им. – Наем работников для обслуживания МКД и их увольнение. – Заключение договоров на обслуживание, эксплуатацию и ремонт общего имущества в доме. – Ведение реестра членов Товарищества, делопроизводства, бухгалтерского учета и отчетности. – Созыв и проведение общего собрания членов товарищества.	Протокол общего собрания членов ТСН «Ярославский», проведённого в очно-заочной форме в период: 01.10.2021 – 30.10.2021: – Тарасенко С. А. – Зацаринная И. В. – Петрушин П. И. – Двужилов В. В. – Харлашина В. В. – Кучменко М. А. – Рогачев С. Н. Протокол № 2 от 10.01.2024

Орган управления	Сведения из Устава о полномочиях / обязанностях	Состав
	– Утверждение локальных нормативных правовых актов в сфере трудового законодательства. – Утверждение штатного расписания. – Выполнение иных обязанностей. Правление избирается из числа членов Товарищества общим собранием на два года, подотчетно общему собранию членов Товарищества. Правление выбирает из своего состава председателя. Заседание правления Товарищества созывается председателем по мере необходимости, но не реже одного раза в три месяца. Заседание правомочно, если в нем принимает участие не менее 50% от общего числа членов Правления.	общего собрания членов ТСН «Ярославский», проведённого в очно-заочной форме. Избрано правление с возникновением полномочий с 01.02.2024 года: – Тарасенко С. А. – Зацаринная И. В. – Петрушин П. И. – Кисслер Ю. В. – Харлашина В. В. – Кучменко М. А. – Высоцкая О. А.
Единоличный исполнительный орган Товарищества – Председатель правления (раздел X Устава)	Председатель правления Товарищества имеет следующие права и обязанности: – Действовать без доверенности от имени Товарищества. – Подписывать платежные документы и совершать сделки, которые не требуют одобрения правлением или общим собранием членов Товарищества. – Давать указания и распоряжения должностным лицам Товарищества, исполнение которых для них обязательно. – Распределение обязанностей между членами правления. – Подготовка, определение времени, места и повестки общего собрания членов Товарищества. – Проведение заседаний правления. – Обеспечение выполнения решений правления. – Разработка и внесение на утверждение общего собрания членов Товарищества ПВТР в отношении работников, осуществляющих содержание и ремонт общего имущества МКД. – Разработка и внесение на утверждение правления Товарищества локальных нормативных правовых актов в сфере трудового законодательства. Избирается Правлением из числа членов Правления на срок – два года.	Протокол № 1 заседания Правления ТСН «Ярославский» от 11.01.2022 Двужилов Виталий Владимирович с 01.02.2022 по 31.01.2024 (единоличный исполнительный орган на отчетную дату, в течение отчетного периода) Протокол № 1 заседания Правления ТСН «Ярославский» от 19.01.2024 Тарасенко Станислав Алексеевич с 01.02.2024 сроком на два года (единоличный исполнительный орган на дату подписания отчетности)
Управляющий (п. 9.11 Устава)	Полномочия управляющего: – Наем работников для обслуживания МКД и их увольнение. – Заключение договоров на обслуживание, эксплуатацию и ремонт общего имущества в доме. – Подписывать платежные документы и совершать сделки, которые не требуют одобрения правлением или общим собранием членов Товарищества. – Давать указания и распоряжения должностным лицам Товарищества, исполнение которых для них обязательно. – Разработка и внесение на утверждение общего собрания членов Товарищества ПВТР в отношении работников, осуществляющих содержание и ремонт общего имущества МКД. Управляющий может быть нанят Правлением по трудовому договору. Полномочия Управляющего фиксируются в доверенности и должностной инструкции.	Протокол № 4 заседания Правления ТСН «Ярославский» от 19.02.2020, Нуждин Николай Григорьевич.

1.3. Надзорные органы за деятельностью Товарищества

Орган, осуществляющий надзор за деятельностью, в структуре Товарищества не предусмотрен.

Контрольно-ревизионный орган Товарищества – Ревизионная комиссия (Ревизор). Избирается не более чем на два года. Ревизором Товарищества не могут быть члены правления. Ревизионная комиссия:

- Проводит не реже одного раза в год ревизию финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.
- Представляет общему собранию членов Товарищества заключение о смете доходов и расходов на соответствующий год Товарищества и отчет о финансовой деятельности и размерах обязательных платежей и взносов.
- Отчитывается перед общим собранием членов товарищества о своей деятельности.

Ревизор Товарищества на 2024 год не избран. В соответствие с п. 8.14 Устава ТСН будет нанят аудитор.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в период с 01.01.2024 по 31.12.2024 осуществляет Цепелева Л. А. на основании договора № 2 возмездного оказания бухгалтерских услуг от 21.06.2021, Приказа 21 от 16.04.2024 (о приеме на работу на должность бухгалтера).

2. Деятельность некоммерческой организации

Предметом деятельности Товарищества являются (п. 2.1, 2.2 Устава):

- Объединение собственников помещений в многоквартирном доме, а также близлежащих многоквартирных домов с земельными участками, расположенными на общем земельном участке или нескольких соседних (граничащих) земельных участках, сетями инженерно-технического обеспечения и другими элементами инфраструктуры.
- Организация совместного управления комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, обеспечения эксплуатации и ремонта этого комплекса; владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в доме.

Средства Товарищества состоят из (п. 7.2 Устава):

- Обязательных платежей, вступительных и иных взносов членов товарищества.
- Доходов от хозяйственной деятельности Товарищества, направленных на осуществление целей, задач и выполнение обязанностей Товарищества.
- Субсидий на обеспечение эксплуатации общего имущества в доме, проведение текущего и капитального ремонта, предоставление отдельных видов коммунальных услуг и иных субсидий. Предусмотренных действующим законодательством.
- Прочих поступлений.

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Товарищества

Бухгалтерская отчетность Товарищества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99),

утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, а также Информацией Министерства финансов РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015).

Бухгалтерская отчетность Товарищества за 2024 год состоит из:

– Бухгалтерского баланса;

– Отчета о целевом использовании средств;

– Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств.

Отчетный период: с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа (допущения) непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Допущение непрерывности деятельности предполагает, что Общество продолжает осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства Общества учитываются в бухгалтерской отчетности на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ТСН «ЯРОСЛАВСКИЙ» не подлежит обязательному аудиту.

Данная отчетность является исправленной и заменяет отчетность от 27 марта 2024 года. Исправление заключается в дополнении комплекта отчетности настоящими Пояснениями. Иные исправления в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не вносились.

Сведения об учетной политике. Учетная политика Товарищества для целей бухгалтерского учета, действовавшая в 2024 году, утверждена приказом от 29.12.2023 года.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

– Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон «О бухгалтерском учете»);

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

– Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

– Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), ФСБУ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, другими действующими нормативными документами.

Не применяется ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организации», т.к. ТСН «Ярославский» применяет упрощенную систему налогообложения.

ТСН «Ярославский» примените упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в связи с чем не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»; ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет председатель правления и (или) управляющий ТСН «Ярославский».

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия8», редакция 3.0.

Организация организует хранение в виде электронных файлов, сформированных с использованием средств вычислительной техники: выписки банка с подтверждающими документами по всем счетам ТСН «Ярославский»; отчётность в контролирующие органы (ФНС, ФСС, ПФР, статистика).

Основные средства. К несущественным активам организации относятся: ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Переоценка ОС не производится. Все ОС учитываются по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Проверка на обесценение основных средств и капительных вложений не производится. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Материалы. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов: специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится способом ФИФО. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет текущих расходов по уставной деятельности. Расходы по смете, утверждаемой на календарный год, отражаются в учете с использованием счета 20 Основное производство в корреспонденции со счетами затрат (10, 60, 68, 69, 70, 71 и т.д.). Учет затрат на счете 20 Основное производство ведется по каждому дому раздельно. Для отражения расходов по смете к счету 86 «Целевое финансирование» открыт соответствующий субсчет 86.1.1 Содержание и ремонт общего имущества. Ежемесячное списание затрат по счету 20 в полном объеме производится в Дт счета «Целевое финансирование» 86.1.1 Содержание и ремонт общего имущества по каждому дому раздельно.

Для отражения расходов на коммунальные ресурсы к счету 86 «Целевое финансирование» открыты соответствующие субсчета. С декабря 2022 года осуществлен переход на прямые договоры между ресурсоснабжающими организациями и собственниками помещений в МКД.

При отражении расходов на электроэнергию применяется следующий порядок распределения сумм, предъявленных поставщиком:

–Сумма, начисленная собственникам за потребленную электроэнергию по показания ИПУ относится в Дт 86.2.4 в корреспонденции со счетом 60

–Оставшаяся сумма отражается по Дт счета 20 по статье затрат «Электроэнергия (работа лифтов, освещение подвалов, лестничных клеток, работа насосных станций, ИТП, систем автоматики и т.д.)».

Учет доходов и поступлений по уставной деятельности. Учет ведется на счете 76.06 с открытием субсчетов второго порядка по каждому виду услуг: 76.06.1 Расчеты по квартплате (жилищные услуги); 76.06.2 Расчеты по квартплате (коммунальные услуги); 76.06.3 Расчеты по квартплате (капитальный ремонт); 76.06.4 Расчеты по пени ЖКУ; 76.06.5 Расчеты по пени КР в корреспонденции со счетом.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Состав годовой бухгалтерской отчетности. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ТСН «Ярославский» состоит из бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств. Приложения, раскрывающие информацию об отдельных доходах в случае, когда ТСН «Ярославский» в отчетном году признал (получил) доход от приносящей доход деятельности и показатель признанного (полученного) ТСН «Ярославский» дохода существенен. Показатель является существенным, если составляет не менее 10% в совокупной величине доходов. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не составляется.

Налогообложение**.** В отчетном периоде применялась упрощенная система налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Суммы, поступающие в счет оплаты за содержание общего имущества являются Целевыми поступлениями на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности и в составе доходов не учитываются в соответствии пунктом 2 статьи 251 К РФ.

Суммы, поступающие в счет оплаты коммунальных услуг (горячая вода, холодная вода, водоотведение, отопление, электроэнергия) в составе доходов не учитываются в соответствии с пп. 4 п. 1ст. 346.15. НК РФ.

Суммы, поступающие в счет оплаты взносов на капитальный ремонт в составе доходов не учитываются, в соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ

Суммы пени по взносам на капитальный ремонт (проценты за ненадлежащие исполнения обязанностей по уплате взносов на капремонт), поступающие от собственников жилья и зачисляемые на спецсчет фонда капремонта МКД, не признаются доходом и не учитываются ТСН при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. К бухгалтерскому балансу

Перед составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Товарищества (приказ от 28.12.2024 № -). Проверке подлежало все имущество Товарищества, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

По строке **1150** «Основные средства» отражены:

Компрессор воздушный КР-2200/100	37 640,00
Компьютер Dell	37 810,00
Система видеонаблюдения	162 105,00
Итого	237 555,00

По состоянию на 31.12.2024 года по основным средствам начислена амортизация в сумме:

Компрессор воздушный КР-2200/100	27 135,85
Компьютер Dell	28 550,31
Система видеонаблюдения	126 736,91
Итого	182 423,07

По строке **1210** «Запасы» отражены МПЗ, представляющие собой запасные части, расходные материалы и комплектующие, используемые для содержания и текущего ремонта общедомового имущества стоимостью 162 500,64 руб. По состоянию на 31.12.2024г. признаки обесценивания запасов не обнаружены.

По строке **1230** «Дебиторская задолженность» отражены задолженность собственников помещений за жилищно-коммунальные услуги и взносы на капитальный ремонт, задолженность контрагентов по договорам аренды. Долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченная задолженность составляет 454 704,37 руб. По состоянию на отчетную дату создан резерв по сомнительной задолженности в сумме 454 704,37 руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2024, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	1 718	18 145	18 348	1515
Резерв по сомнительным долгам	-735	-152	-432	-455
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	0	0	0	0

По строке **1250** «Денежные средства» отражен остаток наличных и безналичных денежных средств в кассе и на расчетном счете всего в сумме 24 845 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2024, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.
Наличные денежные средства в кассе	0	-	-	0
Безналичные денежные средства на расчетном счете	175	12 460	11 637	998

Переводы в пути	74	10 861	10 878	57
Безналичные денежные средства на специальном счете капремонта	18 805	4 985		23 790

По строке **1520** «Кредиторская задолженность» отражены задолженность перед поставщиками и по заработной плате на общую сумму 536 тыс. руб. Долгосрочной кредиторской задолженности нет. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2024, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	595	13 628	13 687	536
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	233	4 520	4 656	97
в т.ч. расчеты с персоналом по оплате труда	159	5 783	5 724	218
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	0	0	0	0

По строке **1350** «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2024 в сумме 25 586 тыс.руб., в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2024, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.
Целевые средства	19 547	17 862	11 823	25 586

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Товарищества за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2024 резерв по отпускам не создается. ТСН «Ярославский» пользуется правом, предоставленным п. 3 «Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), в связи с чем не раскрывает в отчетности информацию об оценочных обязательствах.

Отложенные налоги не отражаются в бухгалтерской отчетности в связи с применением Товариществом УСН и, как следствие, неприменением ПБУ 18/02

Корректировки показателей бухгалтерского баланса предыдущих периодов. Корректировка показателей бухгалтерского баланса в предшествующие периоды (2021-2022) не производилась.

4.2. К отчету о целевом использовании средств

Поступление и использование средств в Отчете о целевом использовании отражаются методом начисления. Остаток средств на конец отчетного периода (31.12.2024) соответствует конечному сальдо счета 86.

Расходование денежных средств производилось в соответствии с утвержденной сметой Товарищества на 2024 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

По строке **6310** «На целевые мероприятия» Отчета о целевом использовании средств отражены целевые расходы в сумме 11 823 тыс. руб. на расходы в соответствии с утвержденной сметой Товарищества на 2024 год, коммунальные услуги.

Приносящая доход (коммерческая) деятельность в 2024 году Товариществом осуществлялась, в том числе: поступления по договорам аренды. Доход несущественный 326 тыс. руб.

Справочно приводим информацию о фактическом поступлении, использовании и остатке денежных средств в кассе, на расчетном и специальных счетах в банке в отчетном периоде.

Остаток денежных средств в кассе и на расчетном счете на отчетную дату:

- на расчетном счете на 31.12.2024 – 998 тыс. руб.
- на специальных счетах на 31.12.2024 – 23 790 тыс. руб.
- переводы в пути на 31.12.2024 – 57 тыс. руб.
- остаток в кассе на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.

Всего в 2024 году привлечено денежных средств в сумме 17 446 тыс. руб., в том числе:

- Целевые поступления (оплата за жилищно-коммунальные услуги) 12 070 тыс. руб.
- Взносы на капитальный ремонт 2 739 тыс. руб.
- Проценты на остаток денежных средств на специальных счетах (капремонт) 2 308 тыс. руб.
- Доходы от коммерческой деятельности 326 тыс. руб.
- Прочие поступления 3 тыс. руб.

Денежные средства поступали от собственников помещений и от контрагентов по договорам аренды.

Корректировки показателей отчета о целевом использовании средств предыдущих периодов. Корректировка показателей отчета о целевом использовании средств в предшествующие периоды (2022-2023) не производилась.

5. Сведения об операциях с аффилированными лицами

5.1. Связанные стороны

ТСН «Ярославский» пользуется правом, предоставленным п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», в связи с чем не раскрывает в отчетности информацию о связанных сторонах.

5.2. Бенефициары

По состоянию на 31 декабря 2024 согласно нормам Федерального закона от 07.08.2022 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» основной бенефициарный владелец Товарищества не определяется.

Бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган Товарищества – Председатель правления Тарасенко С.А. (абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2022 № 115-ФЗ).

Председателю правления выплачено текущее вознаграждение за руководство деятельностью Товарищества в 2024 году в сумме 220 тыс. руб. (в соответствие с утвержденной сметой). Долгосрочное вознаграждение не выплачивалось.

6. Крупные сделки в 2024 году не заключались.

7. Соблюдения Товариществом Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Соблюдение ТСН «Ярославский» в 2024 году нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе Федерального закона от 7 августа 2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»:

- льготные кредиты (или ссуды) внешним консультантам не выдавались;
- закупки и услуги по ценам, значительно выше или ниже рыночных цен не производилась;
- сомнительные платежи наличными из кассы Товарищества не производились;
- сделки с организациями, зарегистрированными в оффшорных зонах, платежи за товары и услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги, платежи в иностранной валюте Товариществом не заключались.

8. Государственная помощь Товариществу не предоставлялась.

9. Иные существенные сведения

9.1. События после отчетной даты

На деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность ТСН «Ярославский» продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию, вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на своевременность поступления целевых средств от членов Товарищества. Товарищество подтверждает, что указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, целевое использование средств или результаты деятельности организации и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют (п. 3 ПБУ 7/98, утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н).

Товарищество проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности ТСН и предпринимает соответствующие операционные решения.

Товарищество не прекращало свою деятельность в 2024 году и не планирует прекращать ее в будущем.

9.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

9.3. Риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов на рынке. Руководство Товарищества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Товарищества. На текущий момент эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Товарищества.

Риск ликвидности отсутствует (не актуален).

Рисков связанных с колебаниями валютных курсов у Товарищества нет, т.к. нет валютных контрактов, а также валютных кредитов и займов.

Страновых и региональных рисков не имеется т.к. Товарищество работает в одном регионе.

Репутационные риски для Товарищества минимальны. Список клиентов, пользующихся услугами Товарищества, стабилен.

9.4. Судебные дела

В гражданском делопроизводстве находились на рассмотрении судебные дела по искам:

- В производстве Советского районного суда г. Волгограда находится гражданское дело № 2-55/2023 о возложении обязанности привести жилое и нежилое помещения в прежнее состояние. Рассмотрение завершено. Вынесено решение в пользу ТСН «Ярославский». Решение, обжалованное ответчиком, оставлено Волгоградским областным судом без изменения. Производство по делу окончено.

ТСН «ЯРОСЛАВСКИЙ» не является участником судебного процесса (истец, ответчик), решение по которому могло бы оказать существенное влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Председатель правления ТСН «ЯРОСЛАВСКИЙ» С.А. Тарасенко

27 марта 2025 года