

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности (исправленной)

организации: ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ
«ЯРОСЛАВСКИЙ»,

в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о целевом использовании средств
за 2025 год (по состоянию на 31 декабря 2025 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: 117101976@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 Тарасенко Станислав Алексеевич с 01.02.2024 по 31.01.2026, Высоцкая Ольга Анатольевна с 01.02.2026 (на дату подписания отчетности).

Среднесписочная численность за 2025 год 14 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	<p>К компетенции общего собрания членов Товарищества относится:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 получении 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. <p>Общее собрание членов Товарищества правомочно, если в нем приняли участие более половины членов Товарищества или их представители, обладающие более чем 50% голосов от общего числа голосов собственников МКД.</p>	<p>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 27 218,47 м2 площади жилых и нежилых помещений (74,36 % от общей площади жилых и нежилых помещений многоквартирных домов (36 605 м2)).</p>
Коллегиальный исполнительный орган Товарищества (раздел IX Устава) – Правление Товарищества	<p>В обязанности правления Товарищества входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	<p>Протокол № 2 от 10.01.2024 общего собрания членов ТСН «Ярославский», проведенного в очно-заочной форме. Избрано правление с возникновением полномочий с 01.02.2024 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Тарасенко С. А. – Зацаринная И. В. – Петрушин П. И. – Кисслер Ю. В. – Харлашина В. В. – Кучменко М. А.

Орган управления	Сведения из Устава о полномочиях / обязанностях	Состав
	<ul style="list-style-type: none"> – Утверждение локальных нормативных правовых актов в сфере трудового законодательства. – Утверждение штатного расписания. – Выполнение иных обязанностей. <p>Правление избирается из числа членов Товарищества общим собранием на два года, подотчетно общему собранию членов Товарищества. Правление выбирает из своего состава председателя.</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Высоцкая О. А.
Единоличный исполнительный орган Товарищества – Председатель правления (раздел X Устава)	<p>Председатель правления Товарищества имеет следующие права и обязанности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Избирается Правлением из числа членов Правления на срок – два года.</p>	<p>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 отчетную дату, в течение отчетного периода)</p> <p>Протокол № 1 заседания Правления ТСН «Ярославский» от 16.01.2026 Высоцкая Ольга Анатольевна с 01.02.2026 сроком на два года (единоличный исполнительный орган на дату подписания отчетности)</p>
Управляющий (п. 9.11 Устава)	<p>Полномочия управляющего:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Управляющий может быть нанят Правлением по трудовому договору. Полномочия Управляющего фиксируются в доверенности и должностной инструкции.</p>	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 2025 год не избран. В соответствии с п. 8.14 Устава ТСН будет нанят аудитор.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляет Цепелева Л. А. на основании 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 2025 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 2025 года по 31 декабря 2025 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 Товарищество 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 Товарищества учитываются в бухгалтерской отчетности на том основании, что Товарищество 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.

Сведения об учетной политике. Учетная политика Товарищества для целей бухгалтерского учета, действовавшая в 2025 году, утверждена приказом от 28.12.2024 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);
- ФСБУ 4/2023
- 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» применяет 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»; отчетность 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 капитальных 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 незначительна 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 отдельно. 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 отдельно.

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.

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. 1 ст. 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 составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Товарищества. 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 31.12.2025 года по основным средствам начислена амортизация в сумме:

Компрессор воздушный КР-2200/100	35 539,21
----------------------------------	-----------

Компьютер Dell	35 957,97
Система видеонаблюдения	155 031,59
Итого	226 528,77

По строке **1210** «Запасы» отражены МПЗ, представляющие собой запасные части, расходные материалы и комплектующие, используемые для содержания и текущего ремонта общедомового имущества стоимостью 158 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. признаки обесценивания запасов не обнаружены.

По строке **1240** «Финансовые и другие оборотные активы» отражена дебиторская задолженность собственников помещений за жилищно-коммунальные услуги и взносы на капитальный ремонт, задолженность контрагентов по договорам аренды. Долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченная задолженность составляет 338 152,81 руб. По состоянию на отчетную дату создан резерв по сомнительной задолженности в сумме 338 152,81руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2025, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	1515	21511	21437	1589
Резерв по сомнительным долгам	-455	-106	-223	-338
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 30 813 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2025, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.
Наличные денежные средства в кассе	0	-	-	0
Безналичные денежные средства на расчетном счете	998	13728	14267	459
Переводы в пути	57	12645	12651	51
Безналичные денежные средства на специальном счете капремонта	23790	6513		30303

По строке **1520** «Кредиторская задолженность» отражены задолженность перед поставщиками и по заработной плате на общую сумму 191 тыс. руб. Долгосрочной кредиторской задолженности нет. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2025, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	536	29230	29575	191

в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	97	1198	1287	8
в т.ч. расчеты с персоналом по оплате труда	218	6884	7102	0
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	0	0	0	0

По строке **1350** «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2025 в сумме 32 042 тыс.руб., в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2025, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.
Целевые средства	25586	20784	14328	32042

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 31.12.2025 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 (2023-2024) 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 (31.12.2025) соответствует конечному сальдо счета 86.

Расходование денежных средств производилось в соответствии с утвержденной сметой Товарищества на 2025 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

По строке **6310** «На целевые мероприятия» Отчета о целевом использовании средств отражены целевые расходы в сумме 14 328 тыс. руб. на расходы в соответствии с утвержденной сметой Товарищества на 2025 год, коммунальные услуги.

Приносящая доход (коммерческая) деятельность в 2025 году Товариществом осуществлялась, в том числе: поступления по договорам аренды, проценты на остаток денежных средств на расчетном счете. Доход несущественный 307 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 31.12.2025 – 459 тыс. руб.
- на специальных счетах на 31.12.2025 – 30 303 тыс. руб.
- переводы в пути на 31.12.2025 – 51 тыс. руб.
- остаток в кассе на 31.12.2025 – 0 тыс. руб.

Всего в 2025 году привлечено денежных средств в сумме 20241 тыс. руб., в том числе:

- Целевые поступления (оплата за жилищно-коммунальные услуги) 13 109 тыс. руб.
- Взносы на капитальный ремонт 3 192 тыс. руб.
- Проценты на остаток денежных средств на специальных счетах (капремонт) 3 362 тыс. руб.
- Доходы от коммерческой деятельности 224 тыс. руб.
- Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете 95 тыс. руб.
- Поступления по решениям суда 251 тыс. руб.
- Прочие поступления 8 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 (2023-2024) 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 2025 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 2025 году в сумме 240 тыс. руб. (в соответствии с утвержденной сметой). Долгосрочное вознаграждение не выплачивалось.

6. Крупные сделки в 2025 году не заключались.

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

Соблюдение ТСН «Ярославский» в 2025 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 2025 году и не планирует прекращать ее в будущем.

9.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 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

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»

О.А. Высоцкая