

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

ТСН «Технопарк Растуново»

1. Основные виды экономической деятельности

68.32.2 - Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Бухгалтерский учет ведется автоматизировано.

2.3 Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом. При необходимости в бухгалтерском учете могут применяться дополнительные формы первичных учетных документов и формы регистров бухгалтерского учета, содержащиеся в применяемом программном продукте 1С: Бухгалтерия 8»

2.4 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.5 Применяется рабочий план счетов.

2.6 Целевые средства

Основным источником финансирования ТСН служат целевые поступления на содержание товарищества и ведение уставной деятельности. Средства Товарищества собственников образуются из:

- Целевых взносов членов ТСН: членские взносы

- Платы Собственников: плату за содержание и ремонт помещения, включающую в себя плату за услуги и работы по содержанию, текущему и капитальному ремонту общего имущества;

- Членских взносов: обязательные платежи, вносимые членами ТСН на покрытие расходов по обеспечению эксплуатации общего имущества Собственников.

ТСН не ведет предпринимательской деятельности, не осуществляет продажу товаров, работ и услуг.

2.7 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах, денежных и расчетных документах:

- Председатель Правления ТСН

Если иное не установлено Уставом ТСН, председатель ТСН вправе назначить иных должностных лиц, имеющих право подписи первичных

учетных документов, денежных и расчетных документов.

2.8 Все целевые поступления отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование»

- Целевые поступления могут поступать на расчетный счет ТСН, а также через платежные терминалы. Наличные средства в кассу предприятия не поступают.

- Расходование целевых поступлений осуществляется согласно смете.

2.9 Основные средства

- Жилищный фонд и нежилые помещения, принадлежащие собственникам, не отражаются на балансе ТСН.

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на основе первичных бухгалтерских документов (чеков, накладных, счетов и т. п.) в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, включая суммы НДС и транспортные расходы, либо на основе актов приема взносов и иных поступлений.

- Основные средства ТСН учитываются на счете 01.01 «Основные средства организации» по первоначальной стоимости. По основным средствам, используемым для уставной деятельности, амортизация не начисляется и счет 02 не используется. Износ по указанному имуществу отражается на забалансовом счете 010 по итогам года.

- Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу списываются на расходы по смете сразу при их вводе в эксплуатацию. Износ по указанным объектам не начисляется. В целях обеспечения их сохранности организуется соответствующий оперативный учет и контроль. Срок полезного использования основных средств устанавливается бухгалтерией самостоятельно на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

- Затраты на ремонт основных средств относятся на счет 20 «Основное производство» в размере фактических затрат по мере осуществления ремонта, согласно сметы. Документами, подтверждающими произведенный ремонт, считать акты сдачи-приемки работ

3. НМА

- Нематериальные активы принимаются к учету на счет 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

- Амортизация и износ по нематериальным активам, используемым для уставной деятельности не начисляется.

4. Учет материалов

Материалы приобретаются в объемах, регламентированных сметой.

- Материалы, используемые в уставной деятельности, оцениваются по полной себестоимости, включающей покупную стоимость материалов и накладные расходы.

- Синтетический учет материалов, используемых для уставной деятельности, ведется на счете 10 «материалы». Вся стоимость приобретенных материалов относится на расходы по смете сразу по их приобретению. Оперативный учет затрат на приобретение материалов, используемых для уставной деятельности, ведется в сопоставлении с соответствующими статьями сметы.

- Контроль за сохранностью материалов осуществляется в административном порядке до их полного использования. Расходы на приобретение литературы, малоценных и быстроизнашиваемых предметов, спецодежды, спецобуви, спец.инвентаря признаются в качестве объектов материальных запасов и списываются на затраты в момент передачи в эксплуатацию (или признаются в качестве объекта основных средств).

- При отсутствии данных о стоимости предмета, подлежащего оценке, постоянно действующая Ревизионная (инвентарная) комиссия производит условную оценку предмета, путем определения рыночной стоимости предмета идентичного по качествам и характеристикам на день оценки. Условная стоимость определяется на основании объявлений о продаже, информации о стоимости, размещенных в СМИ и сети Интернет. Условная оценка оформляется Актом о приеме к учету основных средств и/или малоценного имущества.

5. Учет текущих расходов по уставной деятельности

-Все расходы по ведению уставной деятельности, т.е. расходы по обеспечению эксплуатации общего имущества, предусматриваются в смете, утверждаемой на календарный год. Свободные денежные средства, поступившие в счет членских платежей, направляются на формирование фонда целевого финансирования (текущий, аварийный, капитальный ремонт).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Для отражения расходов по уставной деятельности счета затрат не используются. Начисления и фактические расходы по смете отражаются на счете 96 «резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв расходов по смете» с возможностью сохранения по данному субсчету как кредитового (экономия по смете), так и дебетового (перерасход по смете) сальдо. В начале каждого месяца пополняется резерв расходов по смете на величину предусмотренного сметой месячного объема расходов. Для этого дебетуются счета 86-1 «Целевые поступления от собственников» и 76-09 «расчеты с собственниками», а при наличии у ТСН доходов от предпринимательской деятельности – также и счет 84-1 «Прибыль, подлежащая распределению» в корреспонденции со счетов 96-1 «Расходы по смете».

6. Контроль над хозяйственными операциями

Контроль над хозяйственными операциями ведется Ревизионной комиссией, действующей согласно Уставу ТСН.

7. Налогообложение

В ТСН «Технопарк Растуново» применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Книга доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии «Программа 1С версия 8.3»

Основание: статья 346.24 НК РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н, подпункт 1 части 2 статьи 6 закона от 06.12.2011 №402-ФЗ

Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22.10.2012 №135н, часть 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ

Для целей налогообложения доходы признаются по моменту поступления денежных средств. Расходы признаются по мере их оплаты (статья 346.17) 11.3. Взносы на содержание, обслуживание и ремонт общего имущества относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой

базы. (п.3 ст.39, п.1 ст.146; пп.9 п.1 ст.251; п.2 ст.251 НК РФ).

Расходами для целей налогообложения признаются только те затраты, которые не предусмотрены сметой на ведение уставной деятельности и без которых не возможно получение соответствующего дохода. В соответствии с п.1 ст.39 НК РФ взносы собственников на осуществление товариществом основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, не являются реализацией. В соответствии с пп.9 п.1 ст. 251 НК РФ имущество (включая денежные средства), поступившие товариществу на основе представительства, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Председатель правления _____ Мосин А.И.

"17" февраля 2026 г.