

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Жилищно-строительный кооператив «Темп-69» (ЖСК «Темп-69»)

ИНН 1657020502, КПП 165701001, ОГРН 1021603154517

Адрес: 420126, РТ г. Казань, ул. Проспект Ямашева, д. 87

ЖСК "Темп-69" действует с 24 апреля 1995 года и зарегистрирован в г. Казани. Организация работает в сфере управления эксплуатацией жилого фонда. ЖСК «Темп-69» является некоммерческой организацией и основным источником являются целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности от собственников жилья ЖСК, имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись и существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Коммунальные платежи.

На расчетный счет ЖСК поступают от собственников жилья обязательные платежи за оказываемые им коммунальные и жилищные услуги (коммунальные платежи). Коммунальные услуги оказываются соответствующими обслуживающими (ресурсоснабжающими) организациями, ЖСК не является абонентом коммунальных и иных услуг. При заключении договоров на оказание коммунальных и иных услуг ЖСК выступает как представитель всех собственников, действуя в их интересах и за их счет (ч. 8 ст. 138 ЖК РФ).

Начисление коммунальных платежей собственникам производится в программе «Коммунальные платежи» Лайн.

Учет материалов.

Материалы приобретаются в объемах, регламентируемых сметой. Синтетический учет материалов, используемых для уставной деятельности, ведется на счете 10. Вся стоимость приобретенных материалов относится на расходы по смете по мере их использования. Оперативный учет затрат на приобретение материалов, используемых для уставной деятельности, ведется в сопоставлении с соответствующими статьями.

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. Для отражения расходов по уставной деятельности используются счета производственных затрат 20 счет «Основное производство» коммунальные платежи, 26 счет «Общехозяйственные расходы» прочие расходы и содержание административно производственного персонала и списываются на счет 86 «Целевое финансирование».

Предпринимательская деятельность.

Обеспечивается требование раздельного учета уставной и предпринимательской деятельности. Прочие доходы и расходы, связанные с оказанием услуг, отражаются непосредственно на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по общим правилам

Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов сформирован на основе общего Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 92н. При формировании рабочего плана счетов учтены следующие требования: для использованных счетов первого порядка сохранены их наименования в соответствии с общим Планом счетов; нумерация и наименование субсчетов учитывают специфику деятельности ЖСК и ведения бухгалтерского учета.

Форма и регистры бухгалтерского учета

Для ЖСК принята модифицированная форма бухгалтерского учета с использованием следующих регистров: оборотная ведомость по счетам с определением сальдо на начало каждого месяца. Аналитический учет ведется по следующим регистрам:

Расчетный счет в банке (счет 51),

Поставщики (счет 60),

Расчеты с персоналом (счета 70, 71),

Налоги и фонды (счета 68, 69),

Расчеты с заказчиками услуг (счет 76),

Резервный капитал (счет 82).

Касса (счет 51) ведется выдача заработной платы (аванса, отпускных, премий, расчеты по договорам с физическими лицами) по платежной ведомости.

Возмещение подотчетных сумм работникам ЖСК производится после утверждения авансового отчета председателем правления, путем выдачи по расходному кассовому ордеру.

Налогообложение.

В ЖСК Темп-69 применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Платежи на содержание, обслуживание и ремонт общего имущества относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы (п. 3 ст. 39; п. 1 ст. 146; п. 9 п. 1 ст. 251; п. 2 ст. 251 НК РФ). Коммунальные платежи не подлежат включению в налоговую базу, так как они не являются доходом ЖСК.

Расходами для целей налогообложения признаются только те затраты, которые не предусмотрены сметой на ведение уставной деятельности и без которых невозможно получение соответствующего дохода.

Информация, не подлежащая раскрытию.

В отчетном периоде у ЖСК Темп-69 отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Органы управления.

Председатель Валиуллин А.Ф

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЖСК Темп-69 за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 12 марта 2026 года.

Председатель

Валиуллин А.Ф.