

Товарищество собственников недвижимости «РОЩИНО ПАРК-2»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за 2025 год

ТСН «РОЩИНО ПАРК-2» зарегистрировано 21.07.2020 года, ИНН 4704107780, КПП 470401001, ОГРН 1204700012330, юридический адрес: 188820, Ленинградская область, Выборгский муниципальный район, Рощинское городское поселение, ГП Рощино, ул. Репина, д. 2.

Председатель ТСН «РОЩИНО ПАРК-2» - Знаменский Андрей Борисович, избран общим собранием членов товарищества 13.01.2022 года.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 года составляет 2 человека.

ТСН «РОЩИНО ПАРК-2» является некоммерческой организацией, осуществляет деятельность по управлению эксплуатацией жилого фонда, ОКВЭД 68.32.1. Не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования. Осуществляет только уставную деятельность.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из членских взносов членов товарищества, суммы которых утверждены общим собранием в составе сметы на 2025 год.

Решением общего собрания членов товарищества предусмотрено право на размещение свободных средств на краткосрочных депозитных счетах. Доход в виде процентов от размещения средств используется в дальнейшем для осуществления уставной деятельности товарищества.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 года, и иными действующими в Российской Федерации Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования ТСН «РОЩИНО ПАРК-2» и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами».

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 «Целевое финансирование».

3.3. Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности ТСН «РОЩИНО ПАРК-2», отражаются в бухгалтерском учете записями по дебету 86 счета и кредиту 26, 70, 68, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов, расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в НКО.

3.4. Общехозяйственные расходы ТСН «РОЩИНО ПАРК-2» на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью ТСН «РОЩИНО ПАРК-2», приносящей доход, если таковые имеются, на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

3.5. Целевое финансирование в виде членских взносов учитывается по методу «начисления» ежемесячно, согласно смете, утвержденной общим собранием членов товарищества корреспонденцией: Дебет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и Кредит 86 «Целевое финансирование».

3.6. ТСН «РОЩИНО ПАРК-2» является плательщиком налога на УСН. Доходы в виде процентов от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах являются доходом, облагаемым налогом на УСН. За 2025 год сумма такого дохода составила 110170,00 (Сто десять тысяч сто семьдесят) рублей (учитывается на счете 91.01 «Прочие доходы», с последующим списанием на счет 99 и 84), налог по УСН составил 5509 (Пять тысяч пятьсот девять) рублей. Сумма начисления налога на доход отражена в декларации по УСН за 2025 год. Сумма, оставшаяся после уплаты налога, направлена для ведения уставной деятельности и учтена корреспонденцией: Дебет 84 «Прибыль, подлежащая распределению» и Кредит 86 «Целевое финансирование».

4. Имущество ТСН «РОЩИНО ПАРК-2»

4.1. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса числится земельный участок, приобретенный за счет средств целевого финансирования (строка 1350 в части Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества) членов товарищества в 2021 году стоимостью 6632996,26 (Шесть миллионов шестьсот тридцать две тысячи девятьсот девяносто шесть рублей 26 копеек).

4.2. ТСН «РОЩИНО ПАРК-2» имеет лицензию ЛОД 48303 ВР на «Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности», выданную 15.01.2021 года Комитетом по природным ресурсам Ленинградской области.

5. Отчетность

5.1. ТСН «РОЩИНО ПАРК-2» составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

5.2. С отчетности за 2025 год ТСН «РОЩИНО ПАРК-2» применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

5.3. Строка 1350 бухгалтерского баланса включает в себя остаток целевых средств по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 1322 тыс. руб., а также Фонд недвижимости и особо ценного движимого имущества (средства на земельный участок) в размере 6633 тыс. руб.

5.4. Строка 1240 бухгалтерского баланса – дебиторская задолженность в размере 551 тысяч рублей и финансовые вложения (депозиты) 650 тысяч рублей Просроченной дебиторской задолженности нет.

5.5. Строка 1520 бухгалтерского баланса – краткосрочная кредиторская задолженность в размере 166 тысяч рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

5.6. Поступление и расходование целевых средств отражено в отчете о целевом использовании средств с учетом остатков на начало и конец периода в разрезе отчетного и предыдущего годов.

27.03.2026 года.

Председатель ТСН «РОЩИНО ПАРК-2» Знаменский А.Б.