

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств СНТ «Гжельские дворики» за 2024 год

Раздел 1. Общие сведения о деятельности товарищества

Садоводческое некоммерческое товарищество "Гжельские дворики" (сокращённое наименование на русском языке: СНТ "Гжельские дворики"), далее СНТ, ИНН/КПП 7721776970/772101001, ОГРН 1127747187644 от 27.11.2012 года, адрес места нахождения и адрес юридического лица: 109377, г. Москва, пр-кт Рязанский, д. 32 к. 3. Основной вид деятельности по ОКВЭД2 в 2024 году – 94.99 - Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций. ОКПО - 16651642. Организационно-правовая форма по ОКОПФ - 20702 - Садоводческие или огороднические некоммерческие товарищества. Форма собственности по ОКФС - 16 - Частная собственность. СНТ "Гжельские дворики" не является субъектом малого предпринимательства.

В лице председателя правления Маркелова Андрея Викторовича относительно хозяйственной деятельности за 2024 год сообщает следующее: за 2024 год от членов СНТ "Гжельские дворики" в кассу и на расчетный счет товарищества №40703810038120000521 в ПАО Сбербанк поступило членских и целевых взносов на общую сумму 1 965 878,40 (Один миллион девятьсот шестьдесят пять тысяч восемьсот семьдесят восемь) рублей 40 копеек (строке 6215 Отчета о целевом использовании средств). Затраты на ведение уставной некоммерческой деятельности составили 4 457 852,78 (Четыре миллиона четыреста пятьдесят семь тысяч восемьсот пятьдесят два) рубля 78 копеек (строка 6300 Отчета о целевом использовании средств).

Товарищество коммерческую деятельность в 2024 году не вело, вся деятельность велась в соответствии с уставными целями товарищества.

Собственное имущество СНТ "Гжельские дворики" не приобреталось.

Среднесписочная численность за прошедший год составила 1 человек.

Остаток средств на конец отчетного года на р/с товарищества №40703810038120000521 в ПАО Сбербанк составил 63 457,44 рублей (строка 1250 Бухгалтерского баланса).

Раздел 2. Бухгалтерский и налоговый учет в СНТ

Бухгалтерский учет в товариществе ведется по общим правилам (независимо от применяемой системы налогообложения). В состав годовой бухгалтерской отчетности СНТ входят: баланс и отчет о целевом использовании средств, сдаются в ИФНС в электронном виде.

Взносы членов товарищества (вступительные, членские, целевые), а также обязательные платежи лиц, ведущих садоводство без участия в товариществе, являются целевыми поступлениями (целевым финансированием) и отражаются в составе целевого финансирования на дату возникновения обязательств по их внесению с применением счета 86 "Целевое финансирование", с одновременным признанием дебиторской задолженности на счете 76.5 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В целях подтверждения целевого использования средств в СНТ ведется отдельный учет доходов и расходов, поступивших в рамках целевой и (или) коммерческой деятельности. **В 2024 году доходы и расходы в рамках коммерческой деятельности в СНТ отсутствовали.**

Затраты на ведение уставной некоммерческой деятельности велись по дебету счета учета затрат на производство, а именно счета 20 "Основное производство" (затраты на содержание имущества общего пользования, на коммунальные услуги, потребленные на общие нужды, на охрану и благоустройство территории и другие затраты, непосредственно связанные с осуществлением деятельности, направленной на достижение целей, ради которых создано СНТ). Затраты, связанные с содержанием самого СНТ (вознаграждение председателя, затраты на проведение аудита и общих собраний членов товарищества и т.д.) отражались по дебету счета учета затрат 26 "Общехозяйственные расходы".

СНТ применяет Упрощенную Систему Налогообложения с объектом налогообложения "доходы минус расходы". Налоговая ставка составляет 15%. Учет доходов и расходов для целей исчисления налога по УСН ведется в книге учета доходов и расходов автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы.

СНТ является плательщиком земельного налога, который рассчитывает и оплачивает в бюджет без подачи налоговой декларации с учетом ежеквартальных авансовых платежей. Сумма земельного налога за 2024 год составила 63 549,83 рублей, налог оплачен полностью в 2024 году. Учет 7-ми земельных участков в товариществе ведется на забалансовом счете 013 «Земельные участки в собственности», расшифровка счета в разрезе объектов, в тыс. руб. прилагается:

Наименование объекта	Кадастровый номер	Кадастровая стоимость на 31.12.2024 г.
Земельный участок 1 220 кв. м	50:23:0020391:18	1 033,57
Земельный участок 1 735 кв. м	50:23:0020391:128	1 467,76
Земельный участок 1910 кв. м	50:23:0020391:139	1 615,09
Земельный участок 2 850 кв. м	50:23:0020391:127	2 405,40
Земельный участок 4 415 кв. м	50:23:0020391:138	3 717,83
Земельный участок 5 015 кв. м	50:23:0020391:137	4 163,10
Земельный участок 5 310 кв. м	50:23:0020391:136	4 375,12
Итого:		18 777,87

Раздел 3. Расшифровка отчетности

В результате внутреннего аудита бухгалтерской отчетности выявлены ошибки за 2022-2023 год. Обнаруженные ошибки были признаны учетными по следующим признакам: не проведенные операции и документы по услугам сторонних организаций; отражение дебиторской и кредиторской задолженности в развернутом виде; неправильные проводки по отражению НДС; неверное отражение строк в балансе СНТ за 2022 и 2023 года, а также нулевые отчеты о целевом использовании средств. В связи с тем, что ошибки составляют более 10% валюты баланса, они признаны существенными и исправление произведено записями в регистрах бухгалтерского учёта за тот период, в котором они были выявлены. При заполнении бухгалтерского баланса за 2024 год сделан ретроспективный пересчет показателей 2022-2023 годов. Все исправления в учете проведены на основании первичных документов и бухгалтерских справок. Ошибки исправлены методом исправления — доначисление.

После исправления ошибок изменились следующие строки в бухгалтерской финансовой отчетности СНТ:

2023 год

Код строки	Наименование показателя	Сумма по данным за 2023 год до исправлений (тыс. руб.)	Сумма по данным за 2023 год после исправлений (тыс. руб.)
Бухгалтерский баланс, актив			
1230	Дебиторская задолженность	3 252	2 690
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	141	141
1200	Итого по разделу	3 393	2 831
1600	Баланс	3 393	2 831
Бухгалтерский баланс, пассив			
1350	Целевые средства/Добавочный капитал	0	2 726
1300	Итого по разделу	0	2 726
1520	Кредиторская задолженность	175	105
1530	Доходы будущих периодов	3 218	0
1500	Итого по разделу	3 393	105
1700	Баланс	3 393	2 831

Код строки	Наименование показателя	Сумма по данным за 2023 год до исправлений (тыс. руб.)	Сумма по данным за 2023 год после исправлений (тыс. руб.)
Отчет о целевом использовании средств			
6100	Остаток средств на начало отчетного года	0	2 812
6200	Поступило средств	0	1 064
6215	Взносы и иные целевые поступления	0	1 064
6300	Использовано средств	0	(1 150)
6350	Прочие	0	(1 150)
6400	Остаток средств на конец отчетного периода	0	2 726

2022 год

Код строки	Наименование показателя	Сумма по данным за 2022 год до исправлений (тыс. руб.)	Сумма по данным за 2022 год после исправлений (тыс. руб.)
Бухгалтерский баланс, актив			
1230	Дебиторская задолженность	3 175	2 785
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	90	90
1200	Итого по разделу	3 265	2 875
1600	Баланс	3 265	2 875
Бухгалтерский баланс, пассив			
1350	Целевые средства/Добавочный капитал	0	2 812
1300	Итого по разделу	0	2 812
1520	Кредиторская задолженность	576	63
1530	Доходы будущих периодов	2 689	0
1500	Итого по разделу	3 265	63
1700	Баланс	3 265	2 875

Код	Наименование показателя	Сумма по	Сумма по
-----	-------------------------	----------	----------

строки		данным за 2022 год до исправлений (тыс. руб.)	данным за 2022 год после исправлений (тыс. руб.)
Отчет о целевом использовании средств			
6100	Остаток средств на начало отчетного года	0	2 689
6200	Поступило средств	0	710
6215	Взносы и иные целевые поступления	0	710
6300	Использовано средств	0	(587)
6350	Прочие	0	(587)
6400	Остаток средств на конец отчетного периода	0	2 812

Несмотря на наличие существенных ошибок в показателях бухгалтерской отчетности за 2022-2023 года все налоги были исчислены и уплачены верно.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»
Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года на сумму 368 тыс. руб. - это задолженность по подотчетным суммам перед товариществом.

Расшифровка строки 1350 «Целевые средства/добавочный капитал»
Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года на сумму 234 тыс. руб. – остаток членских взносов по счету 86 "Целевое финансирование".

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»
Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года на сумму 197 тыс. руб.:

- 136 тыс. руб. задолженность за электроэнергию за декабрь 2024 года;
- 5 тыс. руб. задолженность за вывоз мусора за декабрь 2024 года;
- 56 тыс. руб. задолженность по зарплатным налогам за декабрь 2024 года по вознаграждению председателя.

Председатель правления
СНТ "Гжельские дворики" Маркелов А.В.
27 марта 2025 года