**Садовое некоммерческое товарищество собственников недвижимости**

# «ПОДПОРИНО»

ИНН 5017082794, КПП 501701001, ОГРН 1095017002002

143511, Московская область, г. Истра, деревня Подпорино, тер. ДНП Подпорино, д. 67А

## Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2024 год

1. **Сведения об обществе.**

Садовое некоммерческое товарищество собственников недвижимости «ПОДПОРИНО» (далее по тексту Товарищество).

Юридический адрес местонахождения: 143511 Московская область, г. Истра, д. Подпорино, территория ДНП «ПОДПОРИНО», здание 67А

Фактический адрес соответствует юридическому адресу.

Дата государственной регистрации: 10.06.2009 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Истре Московской области, свидетельство о регистрации юридического лица серия 50 №010743270.

Высшим органом власти Товарищества является общее собрание членов Товарищества.

21 июля 2020 года произошла смена названия Товарищества.

Списочная численность работников на 31.12.2024 г. составляет 1 человек.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (доходы) с 01.01.2016г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Товарищества сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и состоит из:

В соответствии с п.2 ст.14 Федерального закона «О Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее закон №402-ФЗ) и положениями учетной политики бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета о движении движение денежных средств
- Отчета о целевом использовании средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в текстовой форме

Учитывая положения п.1 ст.13, пп.6 п.3 ст.21 и п.1 ст.30 закона №402-ФЗ и руководствуясь п.85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н), п.30 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н), п.2.2. Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015), Товарищество не включает в состав приложений к бухгалтерской отчетности «Отчет об изменениях капитала».

## 2. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Основным видом деятельности Товарищества является создание имущества общего пользования и его дальнейшая эксплуатация в КП «Брусландия» на земельных участках с кадастровыми номерами:

- 50:08:040332:168 площадью 17230 кв.м.;
- 50:08:040360:85 площадью 1552 кв.м.;
- 50:08:040360:86 площадью 884 кв.м.;
- 50:08:040360:87 площадью 4056 кв.м.;
- 50:08:040360:88 площадью 4548 кв.м.;
- 50:08:040360:101 площадью 17859 кв м.;
- 50:08:040332:56 площадью 1580 кв. м

Товарищество в 2024 году осуществляло целевую некоммерческую и коммерческую деятельность.

Согласно Федерального Закона «О некоммерческих организациях» от 29.07.2017г. № 217-ФЗ с изменениями и дополнениями, источниками целевого финансирования Товарищества являются:

- членские взносы - денежные средства, ежемесячно вносимые членами Товарищества на управленческие расходы СНТСН, на содержание имущества общего пользования и другие текущие расходы. Членские взносы учитываются в бухгалтерском учете по методу начисления.
- целевые взносы - денежные средства, внесенные членами Товарищества на создание имущества общего пользования. Срок использования целевых взносов не ограничен. Целевые взносы учитываются в бухгалтерском учете по кассовому методу.

В отчетном периоде были получены средства от членов Товарищества и отражены в отчете о целевом использовании средств за период 2024-2023г.г.:

| № п/п | Статья бюджета (доход) | Сумма, тыс руб. 2024г. | Сумма, тыс руб. 2023г. | Строка отчета |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Членские взносы | 17 804 | 16 800 | 6215 |
| 2 | Резервный ремонтный фонд | 151 | 65 | 6250 |
| 3 | Целевые взносы на развитие поселка | 60 | 30 | 6220 |
| | Итого: | 18 015 | 16 895 | |

### 2.1. Коммерческая деятельность.

В результате ведения такой коммерческой деятельности, как сдача имущества в аренду и оказания услуг, в 2024 году была получена валовая прибыль в размере 1 102 тыс. рублей. В 2023 году валовая прибыль от сдачи имущества в аренду и оказания услуг составила 732 тыс. руб.

Информация о доходах и расходах Товарищества по коммерческой деятельности, отраженных в отчете о финансовых результатах за период 2024-2023 г.г.

| Наименование показателя | Сумма, тыс руб.<br><br>2023г. | Сумма, тыс руб.<br><br>2022г. | Строка отчета |
|---|---|---|---|
| **Выручка** | 520 | 521 | 2110 |
| Аренда имущества | 520 | 521 | |
| **Себестоимость продаж** | (16) | (18) | 2120 |
| Аренда имущества | (16) | (18) | |

Товарищество размещает денежные средства на депозиты и на МНО в кредитных учреждениях, в результате сумма начисленных процентов за 2024 год составила 635 тыс. рублей; за 2023 год – 205 тыс. рублей.

Итого общая сумма прибыли до налогообложения по Форме 2 Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год составила 1 138 тыс. рублей. Сумма налога, подлежащего уплате согласно расчета налога при УСН, составила 36 тыс. рублей. Сумма чистой прибыли к распределению составила 1 102 тыс. рублей.

Итого общая сумма прибыли до налогообложения по Форме 2 Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составила 755 тыс. рублей. Сумма налога, подлежащего уплате согласно расчета налога при УСН, составила 23 тыс. рублей. Сумма чистой прибыли к распределению составила 732 тыс. рублей.

## 2.2. Текущая деятельность.

В отчетном периоде были использованы и отражены следующие средства в отчете о целевом использовании средств за период 2024-2023 г.г. по следующим статьям сметы:

| № п/п | Статья сметы расходов | Сумма, тыс. руб. 2024г. | Сумма, тыс. руб. 2023г. | Статья отчета |
|---|---|---|---|---|
| | Содержание аппарата управления | | | |
| 1 | Расходы на оплату труда | 1001 | 1125 | 6321 |
| 2 | Страховые взносы в бюджетные и внебюджетные фонды | 302 | 340 | 6321 |
| 3 | Эксплуатационные расходы (административное здание) | 274 | 286 | 6324 |
| | Расходы на целевые мероприятия | | | |
| 7 | Ремонт оборудования, инвентаря, основных средств и прочего имущества | 11 | 198 | 6313 |
| 8 | Потребление электроэнергии | 1734 | 1413 | 6313 |
| 9 | Услуги эксплуатирующей организации | 7418 | 7089 | 6313 |
| 10 | Техническое обслуживание сетей | 237 | 401 | 6313 |
| 11 | Расходы на содержание и эксплуатацию поселка | 6052 | 5537 | 6313 |
| | Прочие затраты | | | |
| 14 | Земельный налог | 210 | 249 | 6350 |
| 15 | Водный налог | 12 | 10 | 6350 |
| 16 | Комиссия банка | 23 | 27 | 6350 |
| | Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | | | |
| 18 | Приобретение основных средств, инвентаря | 342 | - | 6330 |
| 19 | Благоустройство территории | | | 6330 |

## 2.3. Отчет об изменении целевых средств за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

| Статья бюджета | Сальдо на 01.01.2024 | Поступление средств, тыс. руб. | Использование средств, тыс.руб. | Перераспределение средств, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Вступительные взносы | --- | --- | --- | --- | --- |
| Членские взносы | --- | 17 804 | (17804) | | --- |
| Резервный ремонтный фонд, в т.ч. | 2604 | 694 | (650) | --- | 2648 |
| Ремонт дорожного полотна | 243 | 151 | --- | --- | 394 |
| Текущий ремонт | 537 | 387 | (650) | --- | 275 |
| Капитальный ремонт | 1824 | 155 | --- | --- | 1979 |
| Целевые взносы на развитие поселка | 30 | 60 | --- | --- | 90 |
| Целевой взнос на проведение праздника | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прибыль от коммерческой деятельности подлежащая распределению | 732 | 1102 | --- | --- | 1834 |
| Итого: | 3 366 | | | | 4 572 |

## 2.4. Сведения об отдельных активах организации. (тыс. руб.)

| Наименование | Статья ББ | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства в организации, в том числе: | 1150 | 133 312 | 147 630 | 162 472 | |
| Земельные участки | | 44 492 | 44 492 | 44 492 | |
| Здания | | 11 976 | 13 738 | 15 500 | Административное здание, водозаборный узел, трансформаторная подстанция |
| Сооружения | | 76 305 | 88 414 | 100 898 | Сети электрические, канализационные, водопроводные, газопровод СД, металлические ограждения, дорожное полотно, пешеходный мост, навес |
| Оборудование | | 539 | 986 | 1 582 | Воздуходувка МТ-0,9-2С-7,5; дизельный генератор CTG AD165RE-S |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Итого основные средства: | 1150 | 133 312 | 147 630 | 162 472 | |

## 3. Информация из Учетной политики.

Учет затрат, относящихся к некоммерческой деятельности ведется на счете 26, в соответствии со статьями сметы доходов и расходов Товарищества. Счет 26 закрывается ежемесячно и собранные на нем расходы относятся на счет 86 «Целевое финансирование» в разрезе субконто. Не учитываются на счете 26 расходы, связанные с потреблением электроэнергии членами Товарищества и сторонними организациями. Расходы на потребленную электроэнергию членами Товарищества и сторонними организациями учитываются на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» в разрезе начислений по контрагентам.

Учет затрат, относящихся к коммерческой деятельности, ведется на счете 20. Счет 20 закрывается ежемесячно и собранные на нем расходы относятся на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Лимит стоимости отнесения к основным средствам 120 тыс. руб. Объекты основных средств, стоимостью менее 120 тыс. рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.
При приобретении объектов основных средств производится отражение расходования средств по счету 86 «Целевое финансирование «Фонд основных средств».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности депозитные вклады подразделяются на: депозиты при невозможности досрочного возвращения вклада и денежные эквиваленты, при возможности досрочного истребования вклада.
Проценты по денежным средствам, размещенным в депозиты, признаются в учете ежемесячно в течение срока действия договора банковского вклада.

Товарищество создает резервные фонды на ремонт имущества общего пользования. Размер, порядок формирования отчислений в резервный фонд утверждаются на собрании Уполномоченных представителей Товарищества. Срок использования отчислений в ремонтные фонды не ограничен. Отчисления в резервный ремонтный фонд на капитальный и текущий ремонт учитываются в бухгалтерском учете по методу начисления, отчисления в резервный фонд на ремонт дорожного полотна – по кассовому методу. К текущему ремонту относятся работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий, сооружений и оборудования от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранение мелких повреждений и неисправностей, выявляемых в ходе повседневной эксплуатации.
К капитальному ремонту относятся дорогостоящие и/или длительные мероприятия, замена частей зданий, сооружений и оборудования направленные на поддержание работоспособности основных средств. Критерий отнесения к дорогостоящему оборудованию и мероприятию составляет 100 000 рублей.

## 3.1 Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами является Правление в лице членов правления:

- Скворцов С.М.;
- Еремкин И.В.;
- Кузьминова Е.В.;

А также Председатель СНТСН «ПОДПОРИНО» Потекаева Диана Нихатовна.
Вознаграждение председателю до налогообложения за 2024 год составило 1 001 тыс. руб.
В Отчете о движении денежных средств следующие суммы относятся к операциям со связанными сторонами за 2024 год:

| Наименование | Строка Отчета | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Платежи | | |
| В связи с оплатой труда работников после налогооблажения (Потекаева Д.Н.) | 4122 | 871 |

### 3.2 Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Не существует событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке. Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не имеется.

## 4 Непрерывность деятельности.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Существенных изменений в деятельности Товарищества в следующем отчетном году не ожидается, планирует осуществлять деятельность с получением прибыли.
Руководство предприятия полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

## 5 Прочие.

Изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.
Бухгалтерская отчетность СНТСН «ПОДПОРИНО» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Товарищество сообщает, что судебные иски и другая информация, которая может повлиять на непрерывность его деятельности, отсутствует.

Руководитель
СНТСН «ПОДПОРИНО» Потекаева Д.Н.
31 марта 2025г.