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

Садоводческое некоммерческое товарищество «Ромашка»
(СНТ «Ромашка»)

1. Общие положения

СНТ «РОМАШКА»
ИНН 2921003658
КПП 292101001
ОГРН: 1022901497541
Дата регистрации: 05.11.1991
Юр.адрес: 163530, АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ПРИМОРСКИЙ, ПОСЕЛОК ТАЛАГИ
Телефон +7-964-301-94-96
e-mail sntromashka29@yandex.ru
Председатель Ильина Анастасия Валентиновна, действует на основании Устава.

Садоводческое некоммерческое товарищество «Ромашка», в лице председателя правления Ильиной Анастасии Валентиновны относительно хозяйственной деятельности за 2025 год сообщает следующее:

1.1 За 2025 год товарищество коммерческую деятельность не вело. Деятельность осуществлялась в соответствии с уставными целями товарищества. Наибольшее количество работников было задействовано по основному виду экономической деятельности (ОВЭД) – Управление эксплуатаций нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (68.32.2).

1.2 Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» СНТ «Ромашка» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.4 Бухгалтерская отчетность СНТ «Ромашка» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

1.5 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2. Учет целевого финансирования

2.1 В 2025 году источники финансирования состояли из регулярных и единовременных поступлений от членов товарищества: целевых взносов, членских взносов и платы за электроэнергию.

2.2 Учет средств целевого финансирования СНТ «Ромашка» и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами».

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

2.4 Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности СНТ «Ромашка», а также прочие расходы административно-хозяйственного назначения, отражаются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности СНТ, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.5 Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86.02 «Расходы по основной деятельности некоммерческой организации» за счет соответствующего целевого источника финансирования.

2.6 Целевое финансирование в виде поступлений от членов товарищества учитывается СНТ по методу «начисления», когда имеются основания по отражению причитающегося к получению целевого финансирования корреспонденцией: Дебет 76 «Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами» Кредит 86.01 «Целевое финансирование и поступления».

2.7 Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого проекта / программы отражается как: Дебет 86.01 «Целевое финансирование и поступления» Кредит 86.02 «Расходы по основной деятельности некоммерческой организации».

3. Расшифровка показателей упрощенной бухгалтерской отчетности

3.1 Бухгалтерский баланс:

3.1.1 В Активе Баланса за 2025 г. по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 292 тыс. руб. отражена общая сумма безналичных средств на расчетном счете (сч. 51) на конец отчетного периода. Это высоколиквидные активы, доступные для оплаты текущих расходов (ремонт дорог, оплата электроэнергии и т.д.).

3.1.2 В Пассиве Баланса за 2025 г. по стр. 1350 «Целевые средства» в сумме 292 тыс.руб. отражен остаток неиспользованных целевых взносов (членских, целевых, платы за электроэнергию) на конец отчетного года. Данная строка отражает кредитовое сальдо счета 86.01.

3.2 Отчет о целевом использовании средств:

3.2.1 В «Отчете о целевом использовании средств» отражены денежные поступления в СНТ «Ромашка» за 2025 г. в сумме 1 579 тыс.руб., в том числе: членские взносы 822 тыс.руб., целевые взносы 155 тыс.руб., поступления за потребленную электроэнергию 602 тыс.руб.

3.2.2 Израсходовано за 2025 г. 1 713 тыс.руб. в том числе: плата за потребленную электроэнергию СНТ «Ромашка» по договору энергоснабжения с ООО «ТГК-2 Энергосбыт» 671 тыс.руб., содержание организации 1 042 тыс.руб.

4. Информация о деятельности

Упрощенная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что СНТ сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У СНТ отсутствует намерение по ликвидации. Задолженности перед поставщиками СНТ «Ромашка» не имеет.

Дата составления текстовых пояснений 12 марта 2026 года.

Председатель правления СНТ «Ромашка» _____ А.В. Ильина