

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Садоводческое некоммерческое товарищество "Ветерок"

За 2025 год

ИНН 5075368922, ОКПО 70470569

143130, Московская область, Рузский район, рп Тучково

1. Общие сведения об организации

1.1. Организационно-правовая форма и виды деятельности

Садоводческое некоммерческое товарищество "Ветерок" (далее — Организация, СНТ) является некоммерческой организацией, созданной в форме садоводческого товарищества в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Основные виды деятельности:

- Управление общим имуществом садоводческого товарищества
- Обеспечение эксплуатации инженерных систем и объектов инфраструктуры общего пользования
- Организация благоустройства территории садоводства
- Представление интересов членов товарищества в отношениях с третьими лицами

Организация осуществляет деятельность исключительно в целях, для которых создана, и не имеет в качестве основной цели извлечение прибыли.

1.2. Организационная структура и управление

Высшим органом управления СНТ является общее собрание членов товарищества. Исполнительный орган — Председатель Дубас Анатолий Андреевич.

Организация зарегистрирована в установленном законом порядке, состоит на налоговом учете в ИФНС России по Рузскому району Московской области.

2. Основы подготовки бухгалтерской отчетности

2.1. Нормативное регулирование

Бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Минфина России от 28.06.2023 № 96н
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)

Организация применяет упрощенную форму бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 6 ФСБУ 4/2023 и п. 6 Приказа № 66н.

2.2. Отчетный период

Отчетным периодом является календарный год с 01 января по 31 декабря 2025 года.

2.3. Валюта отчетности и единицы измерения

Бухгалтерская отчетность представлена в валюте Российской Федерации (рубли). Все показатели приведены в тысячах рублей.

3. Краткая характеристика учетной политики

3.1. Основы формирования учетной политики

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом Председателя СНТ.

Бухгалтерский учет ведется по упрощенной форме с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

3.2. Основные средства

Признание и первоначальная оценка:

Актив принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в деятельности организации, срок полезного использования превышает 12 месяцев, и организация не предполагает его последующую перепродажу.

Первоначальная стоимость основных средств формируется исходя из фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

Амортизация:

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования. Сроки полезного использования определяются на основании Классификации основных средств, утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Состав основных средств:

- Земельный участок
- Скважина

3.3. Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание запасов производится по методу средней себестоимости.

В составе запасов учитываются материалы для текущего и капитального ремонта, хозяйственный инвентарь, топливо и иные материальные ценности.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в учете по фактической стоимости.

В составе дебиторской задолженности отражается:

- Задолженность членов СНТ по уплате членских взносов
- Задолженность за оказанные услуги (электроэнергия, водоснабжение)

Кредиторская задолженность отражается в сумме фактической задолженности перед поставщиками услуг и контрагентами.

3.5. Целевое финансирование

Средства целевого финансирования учитываются обособленно в составе целевых средств в пассиве баланса.

Учет ведется по видам целевых поступлений:

- Членские взносы
- Целевые взносы

- Иные целевые поступления

3.6. Признание доходов и расходов

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	3 932	3 969	4 006
Итого материальные внеоборотные активы	3 932	3 969	4 006

Движение основных средств за 2025 год:

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Остаток на начало периода	3 969
Поступило в течение года	-
Начислено амортизации	(37)
Выбыло в течение года	-
Остаток на конец периода	3 932

Снижение стоимости основных средств на 37 тыс. руб. обусловлено начислением амортизации.

Структура основных средств:

В составе основных средств на 31.12.2025 числятся:

- Земельный участок

- Скважина

Основные средства используются для обеспечения уставной деятельности Организации. Объекты находятся в удовлетворительном техническом состоянии.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр. 1350 пассива):

В соответствии с требованиями законодательства о некоммерческих организациях Организация формирует Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества в размере 3 570 тыс. руб., что соответствует стоимости имущества, переданного учредителями при создании СНТ. Размер фонда остается неизменным с 2023 года.

4.2. Запасы (стр. 1210)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого запасы	2 112	2 080	1 654

Увеличение запасов на 32 тыс. руб. в 2025 году связано с приобретением материалов для текущей хозяйственно деятельности.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета в банках	362	549	527
Касса	-	-	-
Итого денежные средства	362	549	527

Снижение денежных средств на 187 тыс. руб. обусловлено проведением плановых расходов на содержание и ремонт общего имущества СНТ.

Денежные средства размещены на расчетных счетах в российских кредитных организациях. Ограничений на использование денежных средств не имеется.

4.4. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность	560	364	353
Итого финансовые и другие оборотные активы	560	364	353

Структура дебиторской задолженности:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Задолженность членов СНТ по взносам	453	330
Задолженность поставщикам и подрядчикам	101	22
Задолженность по налогам и сборам	6	12
Итого	560	364

Увеличение дебиторской задолженности на 196 тыс. руб. связано с ростом задолженности членов СНТ по уплате членских и целевых взносов. Просроченная задолженность составляет 453 тыс. руб., по ней ведется претензионная работа.

Безнадежная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.5. Целевые средства (стр. 1350)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	3 570	3 570	3 570
Остаток целевых средств	3 328	3 332	2 953
Итого целевые средства	6 898	6 902	6 523

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества сформирован в размере первоначальной стоимости объектов недвижимости и инженерных сетей, переданных при создании СНТ. Фонд не изменялся.

Остаток целевых средств представляет собой разницу между поступившими взносами и израсходованными средствами. Незначительное снижение на 4 тыс. руб. обусловлено превышением расходов над доходами в отчетном периоде.

4.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность перед поставщиками	52	60	17

Прочие краткосрочные обязательства	17	-	-
Итого кредиторская задолженность	69	60	17

Структура кредиторской задолженности:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Задолженность за электроэнергию	16	16
Задолженность за мусор	36	27
Задолженность по прочим услугам	-	
Прочие обязательства	17	17
Итого	69	60

Кредиторская задолженность увеличилась на 9 тыс. руб. Вся задолженность является текущей, сроки погашения не нарушены. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

5.1. Остаток средств на начало периода (стр. 6100)

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток средств на начало периода	3 299	2 934

Остаток средств представляет собой неизрасходованные на начало года целевые поступления прошлых периодов.

5.2. Поступление средств (стр. 6200)

Вид поступлений	За 2025 г.	За 2024 г.
Членские взносы	2 755	2 753

Итого поступило средств	2 755	2 753
-------------------------	-------	-------

Поступления в 2025 году составили 2 755 тыс. руб., что на уровне предыдущего года (рост 2 тыс. руб. или 0,07%). Основной источник финансирования — членские взносы.

Размер членских взносов утвержден общим собранием членов СНТ.

Прибыль от приносящей доход деятельности (стр. 6240):

Организация не осуществляла в отчетном периоде деятельность, приносящую доход.

5.3. Использование средств (стр. 6300)

Направление использования средств	За 2025 г.	За 2024 г.
На содержание организации — всего	2 757	1 968
в том числе:		
Оплата электроэнергии	177	174
Ремонт дорог и благоустройство	289	375
Вывоз мусора	599	296
Административно-хозяйственные расходы	492	437
Прочие расходы	1 200	686
На целевые мероприятия	-	420
Итого израсходовано средств	2 757	2 388

Расходы на содержание организации в 2025 году составили 2 757 тыс. руб., что на 789 тыс. руб. (40%) выше уровня 2024 года.

В 2024 году были произведены расходы на целевые мероприятия в размере 420 тыс. руб. капитальный ремонт электросетей. В 2025 году целевые мероприятия не проводились.

5.4. Остаток средств на конец периода (стр. 6400)

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток средств на конец периода	3 297	3 299

Остаток средств на конец 2025 года составил 3 297 тыс. руб., что на 2 тыс. руб. меньше, чем на начало года. Снижение обусловлено небольшим превышением расходов (2 757 тыс. руб.) над доходами (2 755 тыс. руб.).

6. Заключительные положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Садоводческого некоммерческого товарищества "Ветерок" за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность утверждается общим собранием членов товарищества в установленном Уставом порядке.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Председатель СНТ.