ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Садоводческого некоммерческого товарищества «ЭКОПАРК»

за 2025 год

1. Общие положения

Садоводческое некоммерческое товарищество «ЭКОПАРК» (далее — Товарищество) зарегистрировано в установленном порядке, ИНН 7123501144, ОГРН 1107154017652 (дата регистрации 26.10.2010).

Основной вид деятельности: управление эксплуатацией нежилого фонда (код ОКВЭД 68.32.2).

Система налогообложения: упрощенная система налогообложения (объект «доходы», ставка 6%).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н);
- учетной политикой Товарищества на 2025 год.

Отчетность представлена в упрощенной форме в связи с правом на ее применение как некоммерческой организацией.

2. Изменения учетной политики в 2025 году

В 2025 году Товарищество внесло следующие изменения в учетную политику:

2.1. Переход на кассовый метод признания доходов и расходов

С 1 января 2025 года учет доходов и расходов ведется кассовым методом. В связи с этим дебиторская задолженность по членским и целевым взносам прошлых лет, нереальная ко взысканию, списана в состав использованных средств отчета о целевом использовании за 2025 год в сумме 6 060 тыс. руб.

2.2. Начисление амортизации основных средств

С 01.01.2025 в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Товарищество начало начислять амортизацию линейным методом. Доначисление амортизации за прошлые периоды в сумме 11 602 тыс. руб. отражено перспективным методом (уменьшена стоимость основных средств и увеличены расходы текущего периода).

3. Основные показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Показатель	Код	Сумма, тыс. руб.	Пояснение
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы	1150	7 464	Основные средства по остаточной стоимости
– первоначальная стоимость ОС 17 534 тыс. руб., – накопленная амортизация 11 602 тыс. руб., – незавершенное строительство (скважина) 1 532 тыс. руб.			
Запасы	1210	10	Материалы и хозяйственные принадлежности.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 972	Остатки на расчетных счетах – 972 тыс. руб., депозитные счета – 7 000 тыс. руб.
Финансовые и другие оборотные активы	1240	2 205	Авансы выданные, задолженность покупателей, переплата по налогам, пени садоводов.
1. Авансы, выданные поставщикам — 1 767 тыс. руб. – 1С-Рарус Интеграционные проекты - 2 000,00 – ВК ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО - 553,00 – ДИМАКС-СТРОЙ ООО - 327 800,00 – КА № 21 Г.ТУЛЫ ТО - 7 000,00 – КОМУС ООО - 785,00 – МТС ПАО - 572,50 – ОБОРУДОВАНИЕ БЕЗОПАСНОГО ГОРОДА ООО - 427 000,00 – РОСТЕЛЕКОМ ПАО - 9 886,62 – РСИЦ АО - 2 662,00 – СНТКЛУБ - ЦЕНТР КЛИЕНТСКОГО СЕРВИСА ООО - 256 500,00 – Т2 МОБАЙЛ ООО - 10 622,55 – ТД ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ ООО - 131,89 – Ануфриева Наталья Вячеславовна ИП - 700 000,00 – Карнацкая Татьяна Валерьевна(самоз) – 21 000,0 Данные авансы будут зачтены в последующих периодах по мере подписания актов оказанных услуг за 2026 год **2. Задолженность покупателей — 31 тыс. руб.** – РОСТЕЛЕКОМ ПАО - 31 196,70 Задолженность покупателя будет погашена в 2026 году **3. Остаток на Едином налоговом счете 91 тыс. руб.** Обусловлен своевременным перечислением средств в счет оплаты налогов срок уплаты которых наступает в январе 2026 года. **4. Пени садоводов – 316 тыс. руб.**			
БАЛАНС	1600	17 651	Валюта баланса.

ПАССИВ			
Целевые средства	1350	17 143	В том числе: фонд недвижимого и особо ценного имущества – 5 932 тыс. руб., остатки неизрасходованных целевых средств для текущей деятельности – 11 211 тыс. руб.
В связи с применением форм отчетности, утвержденных ФСБУ 4/2023, изменилась структура представления целевых средств: сумма 15 981 тыс. руб., ранее отражавшаяся как переоценка внеоборотных активов, теперь включена в состав целевых средств как фонд недвижимого и особо ценного имущества.			
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	508	Задолженность перед поставщиками, по налогам и сборам, по страховым взносам.
1. Поставщики и подрядчики 404 тыс. руб. (Текущая задолженность поставщикам за декабрь 2025года) – 1С-Рарус Интеграционные проекты - 2 830,00 – ВОЛЬВО-СТРОЙ ООО - 18 000,00 – МСК-НТ ООО - 70 649,60 – ЭНЕРГО ТУЛА АО - 312 702,72 **2. Налоги и взносы начисленные в декабре 2025 со сроком уплаты в 2026году 104 тыс. руб.** – Земельный налог – 719,0 – Налог при упрощенной системе налогообложения - 18 716,00 – Страховые взносы по единому тарифу - 84 605,78			
БАЛАНС	1700	17 651	Валюта баланса.

4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств за 2025 год

Показатель	Код	Сумма, тыс. руб.
Остаток средств на начало года	6100	24 121
Поступило средств – всего	**6200**	**16 794**
Взносы и целевые поступления	**6220**	**15 236**
– членские взносы – 13 954 тыс. руб. – целевые взносы – 1 282 тыс. руб.		

Прибыль от деятельности, приносящей доход	**6240**	**1 188**

- **От садоводов 684 тыс. руб.**
- Возмещение юридических услуг – 133 000,0
- Компенсация госпошлины – 64 383,48
- Компенсация почтовых расходов – 1 788,44
- Пени по решению суда – 345 121,98
- Пени садоводов - 110 920,29
- Сумма кредиторской задолженности в размере 28 845,22 руб., списанная в связи с истечением срока исковой давности/на основании заявления бывшего члена товарищества при продаже им земельного участка. Указанная сумма признана внереализационным доходом отчетного периода в соответствии с кассовым методом учета.

- **Прочее 504 тыс. руб.**
- Бонусы "СберБизнес Спасибо" – 5 940,0
- Получение процентов по депозитам – 23 209,59
- Оплата от покупателей (коммерческая деятельность) – 475 012,43

Прочие поступления	**6250**	**370**

- Взносы за коммунальные услуги (индивидуальная эл.энергия садоводов) – 370 тыс. руб.

Использовано средств – всего	**6300**	**29 704**
На целевые мероприятия	**6310**	**359**

- Замена системы управления скважинным оборудованием с установкой – 227 тыс. руб.
- приобретение тримера колесного бензинового для покоса обочин дорог – 16,5 тыс. руб.
- приобретение участка для нужд общего пользования – 115,0 тыс. руб.

На содержание организации	**6320**	**11 312**

- Оплата труда с начислениями – 4 415,2 тыс. руб.
- Вывоз ТКО – 1 006,1 тыс. руб.
- Содержание Водопровода и ВЗУ – 1 643,2 тыс. руб.
- Обслуживание и ремонт ЛЭП – 192,8 тыс. руб.
- Расчеты с энергоснабжающей организацией – 999,0 тыс. руб.
- Обслуживание дорог – 536,4 тыс. руб.
- Бухгалтерские услуги и программы – 713,9 тыс. руб.
- Обслуживание газопровода – 133,4 тыс. руб.
- Ремонтные работы общего имущества СНТ – 246,9 тыс. руб.
- Содержание и Благоустройство территории СНТ – 280,9 тыс. руб.
- Хозяйственные расходы – 73,4 тыс. руб.
- Юридические и судебные расходы – 130,6 тыс. руб.
- Административные расходы – 185,9 тыс. руб.
- Приобретение комплекта секционных ворот и программно-аппаратного комплекса для управления доступом на территорию с помощью ПО – 754,8 тыс. руб.

Прочие расходы	**6350**	**18 033**
– Расчет с энергоснабжающей организацией (индивидуальная эл.энергия садоводов) - 371 тыс. руб. – Корректировка начисленного целевого финансирования по оплаченным взносам в связи с изменением учетной политики (переход на кассовый метод) – 6 060 тыс. руб. – Доначисление амортизации прошлых лет – 11 602 тыс. руб.		
Остаток средств на конец года	**6400**	**11 211**

5. Пояснения к структуре целевых средств и взаимоувязке с балансом

5.1. Пояснение к остатку целевых средств на начало года

Остаток целевых средств, отраженный в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме 40 102 тыс. руб., включает в себя:

- денежные средства и оборотные активы — 24 121 тыс. руб.;
- стоимость основных средств, приобретенных за счет целевых взносов — 15 981 тыс. руб.

В отчете о целевом использовании средств за 2025 год в качестве входящего остатка (строка 6100) отражена только ликвидная часть целевых средств — денежные средства и их эквиваленты, фактически доступные для использования в текущей деятельности, в размере 24 121 тыс. руб. Оставшаяся часть целевых средств в сумме 15 981 тыс. руб. представляет собой стоимость имущества, учитываемого в составе материальных внеоборотных активов, и не участвует в движении денежных средств отчетного периода.

5.2. Пояснение к остатку целевых средств на конец года

Остаток целевых средств, отраженный в балансе на 31.12.2025 в сумме 17 143 тыс. руб., включает в себя:

- денежные средства и оборотные активы — 11 211 тыс. руб.;
- остаточную стоимость основных средств, приобретенных за счет целевых взносов — 5 932 тыс. руб.

В отчете о целевом использовании средств отражается движение только денежных средств и их эквивалентов, в связи с чем остаток на конец года по отчету (11 211 тыс. руб.) не равен остатку целевых средств по балансу, но соответствует фактическому объему ликвидных средств, доступных для финансирования текущей деятельности.

Остаток целевых средств на конец года в сумме 11 211 тыс. руб. подтвержден данными бухгалтерского учета (счет 86) и соответствует остатку денежных средств и дебиторской задолженности, учитываемых в составе целевых средств.

6. Пояснения к основным средствам и амортизации

На 01.01.2025 остаточная стоимость основных средств составляла 17 419 тыс. руб. В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2025 произведен пересчет амортизации за прошлые периоды, в результате которого доначислена амортизация в сумме 11 602 тыс. руб., что уменьшило остаточную стоимость основных средств до 5 817 тыс. руб. на начало

отчетного периода. Изменение отражено перспективным методом как расходы текущего периода.

В течение 2025 года движение основных средств (поступление/выбытие) составило +115 тыс. руб. (приобретение участка для нужд общего пользования), что отражено в составе целевых мероприятий отчета о целевом использовании средств.

7. Пояснения к дебиторской задолженности

Остаток дебиторской задолженности на 01.01.2025 составлял 19 061 тыс. руб. В течение 2025 года:

- в связи с переходом на кассовый метод учета доходов и расходов задолженность по взносам, нереальная ко взысканию, в сумме 6 060 тыс. руб. списана на расходы (отражено в составе прочих расходов отчета о целевом использовании);
- оставшаяся часть дебиторской задолженности погашена денежными средствами в отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 2 205 тыс. руб. и представлена преимущественно авансами, выданными под работы и услуги, которые будут оказаны в 2026 году.

8. Информация о налогообложении

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» (ставка 6%). Налоговая база за 2025 год сформирована из доходов, полученных от приносящей доход деятельности (платные услуги, проценты по депозитам, пени). Целевые поступления (членские и целевые взносы) в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ в налоговую базу не включаются.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность Товарищества за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства, достоверно отражает финансовое положение организации и движение средств целевого финансирования. Изменения учетной политики применены обоснованно, их влияние раскрыто в настоящих пояснениях.

Финансовое положение СНТ оценивается как стабильное. Товарищество является платежеспособным, обязательства полностью покрываются активами.