Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

САДОВОДЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ "СПУТНИК" (СТСН «СПУТНИК»)

Дата составления: 22.03.2025

1. Общие сведения и характеристика деятельности

· Полное наименование: Садоводческое Товарищество Собственников Недвижимости «Спутник».

· ОГРН / ИНН: 1034700570520/4703029152

· Организационно-правовая форма: Садоводческое Товарищество Собственников Недвижимости.

· Основные виды деятельности согласно Уставу: Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

· Характеристика деятельности в отчетном периоде: В 2025 году товарищество осуществляло уставную деятельность в соответствии с целями, определенными Уставом и решениями, принятыми на общих собраниях членов товарищества (Протоколы б/н от 10.08.2024 и 09.08.2025). Деятельность, носившая некоммерческий характер была направлена на обеспечение благоприятных условий для садоводства и пользования общим имуществом.

Приносящая доход деятельность (коммерческая деятельность) в 2025 году.

Деятельность, приносящая доход, не является основной уставной деятельностью товарищества и не носит систематического предпринимательского характера. Полученные доходы направлены на пополнение фондов товарищества и используются исключительно на уставные цели в рамках смет, утвержденных общим собранием.

В соответствии с Уставом и Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ СТСН «СПУТНИК» вправе осуществлять деятельность, приносящую доход, если она служит достижению уставных целей. В отчетном периоде такая деятельность носила вспомогательный характер и включала:

1. Размещение временно свободных денежных средств на банковских депозитах – осуществлялось с целью сохранения и эффективного управления остатками целевых средств, не требующих немедленного расходования. Полученные проценты по депозитам в сумме 522 496,77 руб. не являются целевыми поступлениями (п. 2 ст. 251 НК РФ) и признаны внереализационным доходом, подлежащим налогообложению в рамках УСН.

2. Взыскание пеней за несвоевременную уплату членских взносов – в связи с нарушением отдельными членами товарищества обязанности по уплате взносов (размер и сроки установлены общим собранием), в соответствии с Уставом и Положением о взносах были начислены пени. Задолженность по пеням взыскана в судебном порядке. Поступившая сумма пеней составила 14 092,80 руб. Поскольку данные средства являются санкцией за нарушение обязательств, они не относятся к целевым поступлениям и также включены в состав внереализационных доходов, облагаемых при УСН.

Расходы, связанные с получением облагаемых доходов, составили 1 432 руб. и включают:

· почтовые расходы (направление претензий, исковых заявлений);

Указанные расходы учтены при исчислении налоговой базы по УСН как экономически обоснованные и документально подтвержденные (пп.9, 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

2. Учетная политика и налоговый режим

· Система налогообложения: Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» (УСН 15% с учетом льготы регионального законодательства 5%).

· Лимит стоимости основных средств: в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются малоценным имуществом, учитываются в составе материальных запасов и списываются на расходы единовременно при передаче в эксплуатацию. Для обеспечения сохранности такое имущество отражается на забалансовом учете.

· Классификация доходов для налогового учета:

· Проценты по банковским депозитам признаются внереализационным доходом и учитываются при определении налоговой базы по УСН.

· Пени за несвоевременную уплату членских взносов, полученные (присужденные судом), признаются внереализационным доходом и учитываются при налогообложении.

· Членские взносы (основной долг) учитываются как целевые поступления (необлагаемые) при условии их использования на уставные цели.

· Раздельный учет: Организация обеспечивает раздельный учет целевых средств (необлагаемых) и доходов/расходов от деятельности, облагаемой УСН.

В бухгалтерском и налоговом учёте применяется следующий порядок:

· Уплаченная госпошлина отражается по счёту 60.02 «Расчёты по претензиям» как дебиторская задолженность, подлежащая возмещению ответчиком.

· При поступлении денег от должников сумма поступившей госпошлины направляется на погашение этой дебиторской задолженности и не признаётся доходом для целей налогообложения (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).

· В составе внереализационных доходов по УСН отражена только сумма пеней (за вычетом компенсированной госпошлины) в размере 14 092,80 руб.

· Расходы на уплату госпошлины в налоговом учёте не учитывались, поскольку указанные суммы являются возмещаемыми и фактически не уменьшили экономические выгоды товарищества.

Таким образом, в налоговую базу по УСН включены исключительно суммы санкций (пеней) за нарушение обязательств по уплате членских взносов, а компенсация судебных расходов отражена как целевое поступление (возмещение затрат), не увеличивающее налогооблагаемый доход.

3. Детализация доходов и расходов

3.1. Доходы, облагаемые УСН

В 2025 году организацией получены следующие доходы, подлежащие налогообложению:

· Проценты по банковским депозитам: 522 496,77 руб.

Указанные средства получены от размещения временно свободных остатков целевых средств.

· Пени за просрочку уплаты членских взносов (по решению суда): 14 092,80 руб.
Задолженность взыскана с 1 должника на основании судебного решения.

Сумма поступивших пеней отражена во внереализационных доходах.

3.2. Расходы, связанные с получением облагаемых доходов (уменьшающие налоговую базу по УСН)

В соответствии со ст. 346.16 НК РФ организацией учтены следующие расходы, непосредственно связанные с деятельностью, приносящей доход:

· Почтовые расходы: 1 432 руб. (направление претензий, исковых заявлений, уведомлений должникам о взыскании задолженности).

3.3. Целевые средства (необлагаемые)

Показатель Целевые средства всего (тыс.руб.)

Остаток на 31.12.2024	Поступило	Использовано	Остаток на 31.12.2025
3 057	3 225	3 860	2 931

Пояснение: Остаток целевых средств предназначен для финансирования уставной деятельности в будущих периодах.

4. Основные средства

Основные средства стоимостью более 100 000 руб. на балансе организации отсутствуют. Движения по счетам учета ОС не производилось. Имущество стоимостью до 100 000 руб. (оргтехника, инвентарь), приобретенное в прошлые периоды, полностью амортизировано.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

· Дебиторская задолженность: На 31.12.2025 составляет 609 тыс. руб.,

· Кредиторская задолженность: На 31.12.2025 составляет 178 тыс. руб.

6. Прочая информация

· Среднесписочная численность: 0 человек. Фонд оплаты труда не начислялся

· Налог УСН: Исчислен с полученных внереализационных доходов (проценты и пени) за вычетом документально подтвержденных расходов (почтовые услуги). Обязанность по уплате налога будет исполнена в сроки, установленные законодательством.

· События после отчетной даты: Существенных событий, влияющих на оценку отчетности, не произошло.

Председатель Правления _____ А.И.Клусевич