Садоводческое товарищество собственников недвижимости «Огонек» (СТСН «Огонек»)

ИНН 5042020551 КПП 504201001 ОГРН 1035008355030 ОКТМО 46615101

141300, Московская область, г. Сергиев Посад, дер. Гольково, СТСН «Огонек» +7(903)757-4004

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств

22 марта 2026 года

1. Информация об организации

1.1. Некоммерческие организации (в дальнейшем НКО), к которым относится Садоводческое товарищество собственников недвижимости «Огонёк» (в дальнейшем СТСН «Огонёк»), вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (пп.2 п.4 ст.6 Закона №402-ФЗ).
Особенность бухгалтерского учета связана с организацией учета источников финансирования СТСН. Структура доходов СТСН складывается из поступлений учредителей (собственников участков) – членов товарищества и возмещения стоимости затрат для собственников участков, не являющихся членами товарищества, расположенных в границах СТСН (Федеральный Закон «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд от 29.07.2017 №217-ФЗ), а также добровольных имущественных взносов и пожертвований, выручки от реализации товаров (работ, услуг) и прочих поступлений.
ОКВЭД организации 68.32.2: Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.
1.2. Органами управления Садоводческого товарищества собственников недвижимости в соответствии с Уставом являются:
- Общее собрание членов Товарищества;

- постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган - Правление Товарищества;

- единоличный исполнительный орган - Председатель Правления.

2. Предмет и цели деятельности товарищества

2.1. Предметом деятельности Товарищества как организации, учрежденной на добровольных началах гражданами – собственниками садоводческих земельных участков, является удовлетворение материальных и иных потребностей ее членов, связанных с ведением ими садоводства.
2.2. Основными целями и задачами деятельности Товарищества являются:
- совместное владение, пользование и в установленных законом пределах распоряжение имуществом (вещами), в силу закона находящимся в общей собственности или в общем пользовании членов Товарищества;
- организация обеспечения коммунальными (электро-, водоснабжение), и иными (вывоз мусора, уборка и очистка от снега территории и т. п.) услугами членов Товарищества, а

так же лиц владеющих садовыми земельными участками, расположенными на территории Товарищества, и организация оплаты этих услуг соответствующим службам;
- организация и осуществление деятельности по реконструкции, содержанию, ремонту, эксплуатации имущества общего пользования членов Товарищества;
- обеспечение надлежащего технического, противопожарного, экологического и санитарного состояния садовых участков, имущества общего пользования, земель общего пользования и имущества Товарищества, а также прилегающих территорий;
- обеспечение соблюдения членами Товарищества требований о целевом использовании их участков, градостроительных, строительных, экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных и иных требований (норм, правил и нормативов), правил внутреннего распорядка Товарищества;
- защита прав и охраняемых законом интересов членов Товарищества, связанных с ведением ими садоводства;
- решение иных вопросов текущей жизни Товарищества, направленных на содействие членам Товарищества и их семьям в организации ведения садоводства.
2.3. Для достижения целей, предусмотренных настоящим Уставом, Товарищество вправе заниматься приносящей доход деятельностью.

3. Бухгалтерская отчетность

3.1. Бухгалтерская отчетность СТСН сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, а также Информацией Министерства финансов РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015).

3.2. Бухгалтерская отчетность СТСН состоит из:
- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета о целевом использовании средств;
- Пояснений в письменной форме.

3.3. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не возникало.

3.4. Сведения об учетной политике.
Применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения Доходы-расходы (Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения от 25 декабря 2023 г)

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

4.1.Бухгалтерский баланс.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены : (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основное средство (Насос ЭЦВ 8-40-180 скважинный) за вычетом амортизации	72,00	114,00	150,00
Основное средство (Водопровод) за вычетом амортизации	491,00	519,00	546,00
Итого:	**563,00**	**633,00**	**696,00**

По строке 1210 «Запасы» отражены остатки материалов сч.10 и остатки расходов будущих периодов по счету 97 (РБП) на приобретение Программного продукта как неисключительного права (лицензии).

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Материалы	56,00	16,00	16,00
Расходы будущих периодов	9,00	7,00	7,00
Итого:	65,00	23,00	23,00

По строке 1250 «Денежные средства» отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счете в банке	228,00	293,00	296,00
Итого:	**228,00**	**293,00**	**296,00**

По строке 1250 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по возмещению стоимости потребленной эл-энергии членов товарищества	75,00	75,00	86,00

Задолженность по оплате членских и целевых взносов	397,00	353,00	425,00
Переплата по налогам и взносам	32,00	34,00	61,00
Дебиторская задолженность	0,00	7,00	10,00
Итого:	**504,00**	**469,00**	**582,00**

По строке 1350 «Целевые средства» отражены целевые поступления для будущего использования:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Членские взносы	538,00	561,00	604,00
Целевые взносы на ПЭ водопровод	505,00	532,00	560,00
Целевые взносы на лиценз.скважины	17,00	56,00	0,00
Прибыль от коммерческой деятельности	5,00	5,00	8,00
Итого:	**1154,00**	**1154,00**	**1172,00**

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражены расходы целевых средств при приобретении имущества:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
83 счет Добавочный капитал	114,00	114,00	257,00
Итого:	**114,00**	**114,00**	**257,00**

Информация по начисленному износу:
- по основному средству **Насос ЭЦВ 8-40-180 скважинный** амортизация линейным способом в соответствии с нормой амортизации 33,33% годовых, на счет 02 амортизации основных средств, и далее вся начисленная амортизация перенесена в Дт 83/Добавочный капитал в размере 142777,89 р. Ранее была учтена из Членских взносов со счета 86/Чл. Семь месяцев Насос ЭЦВ 8-40-180 находится на консервации и не используется, амортизация за эти семь месяцев не начисляется;
- по основному средству **Водопровод из труб ПЭ «Политэк» 2500 метров** амортизация начислена с момента ввода в эксплуатацию 30.04.2024 , за 2025 год начислена с мая по октябрь 2025 г. линейным способом с нормой амортизации 10% в сумме 27288,18 р Вся сумма начисленной амортизации отражена по Дт 86/ЦелФ целевого финансирования данного основного средства в сумме 54576,36 р.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены :

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность перед поставщиками	172,00	118,00	163,00
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	0,00	0,00
Расчеты с бюджетом	2,00	4,00	0,00
Расчеты с членами товарищества по эл-энергии и взносам (переплаты)	6,00	28,00	5,00
Итого:	**180,00**	**150,00**	**168,00**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.2.Отчет о финансовых результатах.

по строке 2110 «Выручка» отражены:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Стоимость услуг, оказанных сторонним организациям по управлению имуществом	2110	103,00	496,00
Расходы, связанные с оказанием услуг сторонним организациям по управлению имуществом	2120	(102,00)	(491,0)
Проценты, полученные от банка по договору обслуживания расчетного счета	2340	0,00	0,00
Расходы на услуги банка	2350	(1,00)	(2,00)
Налог УСН на доходы-расходы по ставке 15%	2410	(1,00)	(5,00)
Чистая прибыль, направленная на целевое финансирование	2400	(1,00)	(2,00)

Расходы по банковскому обслуживанию отражены в расчете Отчета о финансовых результатах за 2024-2025 годы, как процент расходов на банковское обслуживание по отношению к доходу от реализации услуг сторонним организациям за 2024-2025 годы больше критерия существенности 5% от сумм поступлений на расчетный счет в виде взносов (членских и целевых) (5,47% в 2025 году и 18,89% в 2024 году). Данный расход делится пропорционально видам деятельности – коммерческой и некомерческой, и относится на расходы при расчете налога УСН 15% доходы минус расходы в соответствии с принятой учетной политикой СТСН и сметой на 2024-2025 годы.

Расходы по банковскому обслуживанию за 2024-2025 годы в расчете Отчета о финансовых результатах, присутствуют как процент дохода от реализации за 2024-2025 годы по отношению к общей сумме поступлений. Эти расходы составляют 18,89%, и сумму по расчету 2640,00 руб. в 2024 году и 5,47% на сумму 704,18 руб. в 2025 году. Это больше критерия существенности 5% от сумм взносов (членских и целевых), поэтому данный расход делится пропорционально видам деятельности – коммерческой и некомерческой, и относится на расходы при расчете налога УСН 15% доходы минус расходы в соответствии с принятой учетной политикой СТСН и сметой на 2024-2025 годы.

Списание остальных процентов расходов по банку относится на расходы из Членских взносов Дт 86/Чл в соответствии с принятой учетной политикой СТСН и сметами на 2024-2025 годы (11334,20 руб за 2024 и 12172,61 руб за 2025 год)

Доходы в виде % также учтены в расчете прибыли в виде 18,89% от общей суммы поступлений, и составили 143,00 руб. в 2024 году. Остальные 81,11% доходов по банку отнесены в 2024 году на увеличение Членских взносов Кт 86/Чл. В 2025 году процентов по остатку денежных средств на счету банк не выплачивал.

4.3.Отчет о целевом использовании средств.

Расшифровка статей поступления и использования членских взносов и прочих поступлений отражено в следующей таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Код строки	2025 год	2024 год
Остаток средств на начало отчетного года	6100	293,00	296,00
Членские и целевые взносы	6220	889,00	1143,00
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	103,00	497,00
Прочие поступления	6250	898,00	988,00
в т.ч возмещение стоимости электроэнергии	Из строки 6250	898,00	988,00
в т.ч проценты банка	Из строки 6240	0,00	1,00
Итого:	6200	**1890,00**	**2628,00**

По строке 6300 «Расходы на целевые мероприятия» отражены расходы на управление эксплуатацией нежилого фонда:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Использовано средств: **строка 6300**	**1955,00**	**2631,00**
- в т.ч вывоз ТБО	115,00	113,00
- в т.ч пробы воды для лицензии на скважину	51,00	470,00
- в т.ч лицензии ПО	27,00	22,00
- в т.ч. услуги сторонних организаций и физлиц	682,00	836,00
- в т.ч. налоги и госпошлина	24,00	10,00
- в т.ч. на оплату МБП	0,00	31,00
- в т.ч. услуги банка	13,00	14,00
- в т.ч. оплата электроэнергии (Мосэнерго) **строка 6350**	1043,00	1135,00

Председатель правления СТСН «Огонёк» Косинов А.А.

М.П.