

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ДОН"
СНТ "ДОН"

ИНН: 3625003353 , КПП: 366201001, ОГРН: 1033600041892,
адрес: 394077, Воронежская область, г.о. город Воронеж, г Воронеж,
ул 60-летия ВЛКСМ, д. 21, кв. 98

**Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах
и отчету о целевом использовании средств**

на 31 декабря 2025 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств, являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СНТ "ДОН" (далее по тексту – Товарищество), по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения об организации

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Товариществом: 68.32.2 - Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

В отчетном периоде Товарищество не осуществляло других видов деятельности, в том числе подлежащих лицензированию.

Информация об органах управления:

Высшим органом Товарищества является общее собрание членов Товарищества. Единоличным исполнительным органом является, Председатель Товарищества.

Дата государственной регистрации: 09.03.2003 г.

Юридический адрес организации: 394077, Воронежская область, г.о. город Воронеж, г. Воронеж, ул 60-летия ВЛКСМ, д. 21, кв. 98

Среднесписочная численность сотрудников Товарищества на 31.12.2025 г. составила - 1 человек.

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет. Дочерних и зависимых организаций нет.

Товарищество является некоммерческой организацией и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из того, что отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности как минимум в течение 12-ти месяцев. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Руководством также проведена оценка способности Товарищества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность.

Учётная политика Товарищества разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

3. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Товарищества несет Председатель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Товарищества возложена на Председателя.

Бухгалтерский учет в Товарищества ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При поступлении (приобретении, заготовлении) запасы, которые используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость Запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

При поступлении Запасов по договору дарения или безвозмездно, фактическая стоимость определяется как справедливая стоимость этих запасов, определяемая в соответствии с МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Оцениваются запасы на отчетную дату по фактической себестоимости

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Финансовые вложения

Под финансовыми вложениями в целях определения суммы денежных эквивалентов понимаются - открытые в кредитных организациях депозиты до востребования

- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

Банковские депозиты учитываются на субсчете 55-3 "Депозитные счета" счета 55 "Специальные счета в банках"

4. Учет доходов от предпринимательской деятельности

Учет доходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

Товарищество может осуществлять некоторые виды хозяйственной деятельности с целью получения дохода.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 32н).

Выручка от оказания услуг по предпринимательской деятельности отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» по мере окончания работ по проектам.

Накопленная в течение отчетного года прибыль заключительными оборотами декабря списывается с кредита счета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки». Прибыль после налогообложения использовать только на осуществление уставных целей и задач организации (Письмо Минфина России от 31.07.2003 №16-00-14/243, пункт 3 статьи 26 Закона от 12 января 1996 г. №7-ФЗ)

Доходы, отличные от доходов предпринимательской деятельности, считаются прочими доходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5. Учет расходов от предпринимательской деятельности

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 33н).

Учет расходов от предпринимательской деятельности организуется на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы».

Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

6. Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования Товарищества и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86

«Целевое финансирование». Доля общехозяйственных затрат, распределенная на коммерческую деятельность, списывается на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, возникающие при осуществлении уставной деятельности на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Целевое финансирование учитывается Товариществом, на дату фактического их получения следующей корреспонденцией:

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

7. Существенная информация о финансовом положении Общества

7.1. В строке 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.25 г. отражены денежные средства в рублях на расчетном счете в банке, на сумму 236 тыс. руб.

7.2. В строке 1240 бухгалтерского баланса, финансовые и другие оборотные активы, бухгалтерского баланса на 31.12.25 г. отражена сумма 800 тыс. руб. перечисленная по депозитному договору №9013397193.ПУ00 от 30.12.2025 г.

7.3. В строке 2340 отчета о финансовых результатах за 2025 г. отражены доходы полученные от процентов по Депозитам на сумму 91 тыс. руб.

7.4. В строке 2350 отчета о финансовых результатах за 2025 г. отражены расходы на услуги банка на сумму 21 тыс. руб.

7.5. По строке 6220 отчета о целевом использовании средств за 2025 г., отражена сумма членских взносов 1 489 тыс. руб., поступившая в течение 2025 г.

7.6. По строке 6240 отчета о целевом использовании средств за 2025 г., отражена сумма прибыли в размере 57 тыс. руб., полученная Товариществом за 2025 г.

7.7. По строке 6320 отчета о целевом использовании средств за 2025 г., отражена сумма 1 200 тыс. руб., израсходованная на содержание Товарищества, в том числе:

- затраты на оплату труда - 325 тыс. руб.
- налоги и взносы – 95 тыс. руб.
- расходы на электроэнергию – 400 тыс. руб.
- расходы на вывоз мусора – 125 тыс. руб.
- расходы на ремонт дорог – 115 тыс. руб.
- расходы на ремонт водопровода – 90 тыс. руб.
- юридические услуги - 25 тыс. руб.
- услуги связи – 10 тыс. руб.
- прочие затраты – 15 тыс. руб.

Председатель
СНТ «ДОН»

_____ Остриков С.В.