

Пояснения

К бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств СНТ «Алмаз» за 2025г.

1. Общие сведения.

- 1.1. Полное наименование; Садоводческое некоммерческое товарищество «Алмаз»
- 1.2. Местонахождение (юридический адрес): 143160 Московская область, Рузский муниципальный округ, п. Дорохово, ул. Куйбышева, д.16А
- 1.3. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025007586911
- 1.4. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5075006055
- 1.5. Основной вид деятельности: Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.2)

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. СНТ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

СНТ применяет ФСБУ 6/202 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

3. Инвентаризация.

Объект учета «Основные средства». Дата проведения инвентаризации 15.12.2025. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Учетная политика организации.

Учетная политика СНТ «Алмаз» утверждена приказом Председателя товарищества № 1 от 25.12.2024.

Основные положения:

- 4.1. Метод признания доходов и расходов: метод начисления.
- 4.2. Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно в размере целевых поступлений. Аналитический учет ведется в разрезе СМЕТЫ расходов Членских взносов и СМЕТЫ расходов Целевых взносов..

Основание: п. 18.1, 21 ПБУ 9/99, п. 19, 21, 21.1, 22 ПБУ 10/99, п. 3 ст. 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ

5. Целевое финансирование

5.1. Основной источник финансирования товарищества – целевые поступления на содержание товарищества и ведение уставной деятельности. К целевым поступлениям относятся Членские взносы и Целевые взносы, а также оплата садоводов за электроэнергию. Членские и Целевые взносы могут поступать только на расчетный счет, а оплата за потребленную электроэнергию как на расчетный счет, так и в кассу

товарищества. При этом остаток наличных денежных средств в кассе на конец дня не должен превышать установленного председателем товарищества лимита.

Основание: п. 2 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У

5.2. Аналитический учет на счете 86 «Целевое финансирование» ведется:
– по статьям сметных расходов;

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

5.3. Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве средств целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета учета поступивших активов и кредиту счета 76.

Суммы превышения целевых поступлений над расходами, как и суммы превышения расходов над целевыми поступлениями, засчитываются или добираются в последующие отчетные периоды. Указанные суммы на финансовые результаты деятельности СНТ не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитываются.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

5.4. Прямые расходы, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, финансируемой за счет целевых средств, отражаются по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе целевых программ на основании сметы доходов и расходов, расчетно-платежных ведомостей и иных первичных документов.

Основание: План счетов бухучета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, п. 34 информации Минфина ПЗ-1/2015).

5.5. Прямые расходы, которые относятся к нескольким целевым проектам и не могут быть разделены между ними напрямую, распределяются пропорционально суммам затрат, которые можно распределить.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

5.6. Суммы управленческих расходов списываются ежемесячно за счет целевых поступлений и распределяются по статьям расходов, утвержденных в СМЕТЕ на текущий период..

Основание: п. 3 ст. 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 9 ПБУ 10/99, письмо Минфина от 21.02.2002 № 16-00-14/67.

6. Учет основных средств.

Объекты, стоимостью до 40000 руб. списываются на расходы текущего периода.

Все затраты на приобретение объекта ОС собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а по факту введения в эксплуатацию актива счет 08 кредитуется в дебет счета 01 «Основные средства организации».

Использование средств из целевых взносов на осуществление капвложений отражаются в учете с применением счета 83 (согласно инструкции к Плану счетов бухучета, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

7. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса.

7.1. На балансе СНТ «Алмаз» числятся **основные средства**, необходимые для обеспечения деятельности, на сумму **845 тыс. руб.**

В течение 2025 года было приобретено основное средство: Ноутбук NB HONOR MagicBook X16 5301APLN стоимостью 59 тыс. руб.

В течение 2025 года выбытия основных средств не происходило. Переоценка не проводилась.

7.2. Остаток денежных средств на р/с по состоянию на 31.12.2025 53 тыс.руб

7.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. Дебиторская задолженность составила: **1 724 тыс. руб.**

7.3.1. Садоводы по уплате Членских взносов **1 563 тыс. руб.**

Членские взносы начисляются по смете за период с 01.07.текущего года по 30.06. Следующего года, исходя из площади участка собственника и ставки стоимости сотки на текущий период.

(При этом переплата по членским взносам у отдельных садоводов составила 81 тыс руб.)

7.3.2. Задолженность ТСН «Калининец» и СНТ «Пролетарский труд» за потребленную электроэнергию водонапорной башни по Договору о порядке пользования артезианской скважиной и системой водораспределения между СНТ «Алмаз». ТСН «Калининец» и СНТ «Пролетарский труд» и по расходам, связанным, с эксплуатацией водонапорной башни по Протоколу Совещания председателей от 20.07.2025 (действует с 01.07.2025) **90 тыс руб.**

7.3.3. Налоги и сборы **71 тыс.руб.**

7.4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. Кредиторская задолженность составила: **347 тыс.руб**

7.3.1. МОСЭНЕРГОСБЫТ **132 тыс.руб.**

7.3.4. Рузский РО **110 тыс руб.**

7.3.4. Переплата по членским взносам у отдельных садоводов **81 тыс руб.**

7.3.5. Налоги и сборы **24 тыс. руб.**

7.5. Членские взносы, начисленные по смете на период с 01.07.2025 по 30.06.2026, но не использованные в течение 2025 года, по состоянию на 31.12.2025 составили **1 430 тыс.руб.**

7.6. Кап вложения 845 тыс.руб.

8. Расшифровка показателей отчета о целевом использовании средств

Остаток средств на начало периода

Членские взносы, начисленные по смете на период с 01.07.2024 по 30.06.2025, но не использованные в течение 2024 года, по состоянию на 31.12.2024 составили **1 491 тыс.руб.**

8.1. Начислены членские взносы по Смете на период с 01.07.2025 по 30.06.2026 **2 845 тыс.руб.**

8.2. Поступление денежных средств за электроэнергию от садоводов (Прочие поступления) **2 334 тыс. руб.**

8.3. Начислено возмещение за потребленную электроэнергию водонапорной башни пропорционально расходу воды по счетчикам учета расхода воды по Договору о порядке пользования артезианской скважиной и системой водораспределения между СНТ «Алмаз». ТСН «Калининец» и СНТ «Пролетарский труд» и по расходам, связанным, с эксплуатацией водонапорной башни по Протоколу Совещания председателей от 20.07.2025 (действует с 01.07.2025) **234 тыс. руб.**

ТСН «Калининец» 81 тыс.руб.

СНТ «Пролетарский труд» 153 тыс. руб.

8.4. Используются членские взносы по основному виду деятельности
1 207 тыс.руб.

В т.ч.

По смете за период с 01.07.2024 по 30.06.2025

– Освещение улиц	13 тыс. руб.
– Электроэнергия водонапорной башни	18 тыс.руб.
– (Только расход СНТ «Алмаз»)	
– Вывоз мусора	159 тыс. руб.
– Расчистка дорог от снега в зимнее время	10 тыс.руб.
– Ремонт дорог	20 тыс руб.
– Покос травы и вырубка кустарников	40 тыс.руб
– Ремонт центральных ворот	17 тыс руб.
– Заработная плата сторожа	101 тыс. руб.
– Заработная плата водопроводчика	15 тыс.руб.
– Зараб пл коменданта, оператора башни	24 тыс. руб
– (Только расход СНТ «Алмаз»)	
– Взносы	43 тыс.руб.
– Комиссия банка	7 тыс. руб.

По смете за период с 01.07.2025 по 30.06.2026

- сварка труб	4 тыс.руб
- замена ламп и прожекторов	23 тыс руб
- Электроэнергия водонапорной башни	47 тыс. руб.
(Только расход СНТ «Алмаз»)	
- Освещение улиц	14 тыс. руб.
- вывоз мусора (по нормам)	320 тыс.руб.

- Расчистка дорог от снега в зимнее время	14 тыс руб.
- Покос травы и вырубка кустарников	26 тыс.руб.
– Покраска трех ворот и хоз товары	11 тыс.руб
– Заработная плата сторожа	114 тыс.руб.
– Зараб пл коменданта, оператора башни	31 тыс.руб.
(Только расход СНТ «Алмаз»)	
- Взносы	53 тыс.руб.
– госпошлина	46 тыс.руб
- Налог на землю	29 тыс.руб.
– Комиссия банка	8 тыс руб.

8.5. Использованы членские взносы на содержание организации

1 015 тыс.руб. в т.ч.

По смете за период с 01.07.2024 по 30.06.2025

– Заработная плата Председателя и бухгалтера	344 тыс.руб.
– Взносы	104 тыс.руб.
– Лицензии Астрал Отчетность и ЭДО	12 тыс.руб
– Подписка на Бухгалтерский журнал	6 тыс.руб.
– Канцтовары	3 тыс.руб

По смете за период с 01.07.2025 по 30.06.2026

– Заработная плата Председателя и бухгалтера	384 тыс.руб.
– ГПХ ревизионная комиссия	9 тыс.руб.
– Взносы	119 тыс.руб.
– Подписка на Бухгалтерский журнал	6 тыс.руб.
– Домен	1 тыс.руб
– Канцтовары	1 тыс руб
- Покупка программного обеспечения и переустановка программ	26 тыс.руб.

8.6. Прочее

Расходы на электроэнергию садоводов по документам МОСЭНЕРГОСБЫТ

2 959 тыс руб.

В т.ч. Оплаченная садоводами	2 334 тыс.руб.
Доплата за счет членских взносов	625 тыс.руб.

Расходы на Электроэнергия водонапорной башни **234 тыс. руб.**

ТСН «Калининец» 81 тыс.руб.

СНТ «Пролетарский труд» 153 тыс. руб.

Председатель СНТ «Алмаз» _____ /Клочкова Т.П./