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

Садоводческого некоммерческого товарищества собственников недвижимости «РАССВЕТ-1»
за 2025 год

---

1. Общие сведения об организации

Садоводческое некоммерческое товарищество собственников недвижимости «РАССВЕТ-1» (далее — **Товарищество**, **СН ТСН «РАССВЕТ-1»**) является некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Товарищества и решениями органов управления.

Полное наименование организации: **САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ «РАССВЕТ-1»**.
Сокращенное наименование: **СН ТСН «РАССВЕТ-1»**.

Основные регистрационные данные Товарищества:

- **ОГРН:** 1035010213204;
- **ИНН:** 5050036996;
- **КПП:** 505001001;
- **ОКПО:** 56849569.

Адрес в пределах места нахождения Товарищества:
141181, Московская область, г. Щёлково, пгт Загорянский, ул. Доватора (Рассвет-1 тер. СНТ), д. 14.

Согласно сведениям ЕГРЮЛ по состоянию на **27 марта 2026 года**, юридическое лицо создано до 01.07.2002.
Дата первоначальной регистрации — **26 мая 1989 года**.
Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года, — **558/13**.
ОГРН присвоен **16 апреля 2003 года**.

Лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени Товарищества, является **Хлюстова Маргарита Валериевна**, должность — **Председатель правления**.

Основной вид экономической деятельности по сведениям ЕГРЮЛ:

- **68.32.2** — управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

---

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность СН ТСН «РАССВЕТ-1» за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета;
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету;
- учетной политикой организации на 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована в составе:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств;
- настоящих пояснений.

Отчетность составлена в **тысячах рублей**.
Показатели бухгалтерской отчетности приведены в сопоставлении с данными на **31 декабря 2024 года** и **31 декабря 2023 года** по бухгалтерскому балансу, а также с данными за **2024 год** по отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения **непрерывности деятельности** Товарищества, а также с соблюдением принципов полноты, осмотрительности, рациональности, временной определенности фактов хозяйственной жизни и приоритета содержания перед формой.

---

3. Основные положения учетной политики

3.1. Общие положения

Товарищество ведет бухгалтерский учет с учетом особенностей некоммерческой организации и раздельного отражения операций по уставной деятельности и по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, применявшиеся в 2025 году, определены внутренним документом организации и предусматривают применение, в частности:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если его стоимость превышает **100 000 руб.**

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, такой актив не признается основным средством, а затраты на его приобретение или создание отражаются в составе расходов периода, в котором они были понесены.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды либо использоваться для достижения уставных целей Товарищества.

Элементы амортизации, включая срок полезного использования, метод амортизации и ликвидационную стоимость, ежегодно в конце года проверяются на соответствие условиям использования объектов основных средств.

Товарищество **не проводит переоценку основных средств**.
Резервы на ремонт основных средств **не создаются**.

3.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива при одновременном выполнении условий признания, включая наличие подтвержденного права, возможность контроля над объектом, отделимость от других объектов и предполагаемый срок использования более 12 месяцев.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока его использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей Товарищества.

Товарищество **не проводит переоценку нематериальных активов**.

3.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактическим затратам.
Учет поступления материалов производится без применения счетов 15 и 16.
При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится **по средней себестоимости**.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Резерв под обесценение запасов формируется в случаях, предусмотренных ФСБУ 5/2019. В отчетном периоде основания для формирования такого резерва отсутствовали.

3.5. Признание доходов и расходов

Выручка и иные доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности признаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в том числе управленческие, признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие и управленческие расходы, относящиеся к предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, признаются полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие и управленческие расходы, относящиеся к уставной некоммерческой деятельности, относятся за счет средств целевого финансирования в периоде их осуществления.

3.6. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам формируется при наличии сомнительной дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором либо гражданским законодательством.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания или корректировки резерва осуществляется на конец каждого отчетного периода.

3.7. Аренда

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.8. Учет целевого финансирования и расходов за его счет

Товарищество осуществляет деятельность за счет целевых взносов и иных поступлений, не запрещенных законодательством.

Пожертвования частных лиц, направляемые на осуществление уставной некоммерческой деятельности, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Целевые взносы и гранты, получаемые для осуществления конкретных целевых программ, учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе каждого источника финансирования и целей финансирования.

Поступления от предпринимательской и прочей приносящей доход деятельности учитываются раздельно. Расходы на уставную некоммерческую деятельность и расходы по предпринимательской деятельности учитываются раздельно.

Поступления и расходы по уставной деятельности осуществляются в соответствии со сметой (финансовым планом), составляемой на отчетный период и утверждаемой уполномоченным органом.

Расходы по уставной некоммерческой деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием на счет 86 «Целевое финансирование».

Приобретение основных средств и нематериальных активов за счет целевого финансирования отражается в соответствии с учетной политикой с использованием счета 86.

Комиссия банка за текущее обслуживание, относящаяся к уставной некоммерческой деятельности, отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» без применения счета 91.02 «Прочие расходы».

---

4. Изменения учетной политики и исправление ошибок

В представленных документах сведения о существенных изменениях учетной политики в 2025 году отсутствуют.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, требующие корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год либо отдельного раскрытия в пояснениях, по представленным данным не выявлены.

---

5. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в бухгалтерском балансе не отражены.

Показатель по строке **1110 «Нематериальные активы»** отсутствует:

- на 31 декабря 2025 года;
- на 31 декабря 2024 года;
- на 31 декабря 2023 года.

В течение отчетного периода движение нематериальных активов не осуществлялось.
Капитальные вложения в нематериальные активы, результаты исследований и разработок, а также иные объекты, подлежащие отражению в составе нематериальных активов, в отчетности отсутствуют.

---

6. Основные средства

В составе данного показателя отражены **основные средства, пригодные к использованию**, в сумме **35 085 тыс. руб.** на каждую из сопоставимых дат.

---

7. Запасы

По строке **1210 «Запасы»** показатели в бухгалтерском балансе отсутствуют.

В связи с отсутствием запасов резерв под их обесценение на 31 декабря 2025 года не формировался.

---

8. Дебиторская задолженность

По строке **1230 «Дебиторская задолженность»** отражено:

- на 31 декабря 2025 года — **641 тыс. руб.**;
- на 31 декабря 2024 года — **1 592 тыс. руб.**;
- на 31 декабря 2023 года — **3 262 тыс. руб.**

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года отражены:

- расчеты с покупателями и заказчиками — **566 тыс. руб.**;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками — **1 тыс. руб.**;
- сальдо по ЕНС — **50 тыс. руб.**;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – **10 тыс.руб.**
- расчеты с подотчетными лицами— **14 тыс. руб.**

Основная часть дебиторской задолженности на отчетную дату представлена задолженностью покупателей и заказчиков.

---

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств на 31 декабря 2025 года отражены:

- расчетные счета — **649 тыс. руб.**;
- касса — отсутствует;
- валютные счета — отсутствуют;
- счет цифрового рубля — отсутствует;
- аккредитивы и прочие специальные счета — отсутствуют;
- переводы в пути — отсутствуют.

Рост денежных средств по сравнению с 2024 годом составил **480 тыс. руб.**

---

10. Прочие оборотные активы и финансовые вложения

По строке **1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»** показатели отсутствуют на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Депозитные счета, долговые ценные бумаги, предоставленные займы и иные финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют.

По строке **1260 «Прочие оборотные активы»** показатели отсутствуют на все сопоставимые даты.

---

11. Целевое финансирование и капитал

По строке **1350 «Целевые средства»** отражено:

- на 31 декабря 2025 года — **1 221 тыс. руб.**;
- на 31 декабря 2024 года — **1 253 тыс. руб.**;
- на 31 декабря 2023 года — **3 578 тыс. руб.**

По строке **1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»** отражено:

- на 31 декабря 2025 года — **35 085 тыс. руб.**;
- на 31 декабря 2024 года — **35 085 тыс. руб.**;
- на 31 декабря 2023 года — **35 085 тыс. руб.**

---

12. Долгосрочные обязательства

По разделу IV бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» показатели отсутствуют.

---

13. Краткосрочные обязательства

13.1. Заемные средства

По строке **1510 «Заемные средства»** показатели отсутствуют на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Краткосрочные кредиты, займы и проценты по ним на отчетную дату не отражены.

13.2. Кредиторская задолженность

По строке **1520 «Кредиторская задолженность»** отражено:

- на 31 декабря 2025 года — **68 тыс. руб.**;

- на 31 декабря 2024 года — **508 тыс. руб.**;
- на 31 декабря 2023 года — **21 тыс. руб.**

В составе кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 года отражены:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками — **56 тыс. руб.**;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению — **12 тыс. руб.**

13.3. Доходы будущих периодов, оценочные обязательства и прочие обязательства

Показатели по строкам **1540 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»**, **1550 «Прочие краткосрочные обязательства»** и по обязательствам по аренде на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

---

14. Поступление и использование целевых средств

Сведения о движении целевых средств раскрыты в отчете о целевом использовании средств за 2025 год.

14.1. Остаток средств на начало отчетного года

Остаток средств на начало 2025 года составил **1 253 тыс. руб.**
Для сопоставления остаток средств на начало 2024 года составлял **3 578 тыс. руб.**

14.2. Поступление средств

За 2025 год Товариществом поступило средств всего **3 202 тыс. руб.**

Рост поступлений по сравнению с 2024 годом составил **634 тыс. руб.**

14.3. Использование средств

За 2025 год использовано средств всего **3 233 тыс. руб.**, в том числе:

- расходы на содержание аппарата управления — **310 тыс. руб.**;
- прочие расходы — **2 924 тыс. руб.**

Снижение общего объема использования средств по сравнению с 2024 годом составило **1 660 тыс. руб.**

14.4. Остаток средств на конец отчетного года.

Остаток средств на конец 2025 года составил **1 221 тыс. руб.**
На конец 2024 года остаток средств составлял **1 253 тыс. руб.**

Снижение остатка целевых средств на конец отчетного периода составило **32 тыс. руб.**

---

15. Отчет о финансовых результатах

По данным отчета о финансовых результатах за 2025 год показатели предпринимательской и иной приносящей доход деятельности отсутствуют.

Аналогичным образом показатели по отчету о финансовых результатах за 2024 год также отсутствуют.

Это свидетельствует о том, что в отчетном периоде Товарищество не осуществляло существенной предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Основное движение средств организации связано с целевым финансированием и его использованием в рамках уставной деятельности.

---

16. Расходы на содержание организации

На основании отчета о целевом использовании средств расходы на содержание аппарата управления за 2025 год составили **310 тыс. руб.**

Основную часть указанных расходов составили расходы, связанные с оплатой труда, включая начисления.

Прочие расходы, отраженные в отчете о целевом использовании средств по строке 6350, составили **2 924 тыс. руб.**

Таким образом, общая сумма расходов, профинансированных за счет целевых средств в 2025 году, составила **3 233 тыс. руб.**

---

17. Налоговые обязательства

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года отражены:

- Сальдо по ЕНС— **50 тыс. руб.**;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению— **10 тыс. руб.**

В составе кредиторской задолженности расчеты по налогам и сборам на 31 декабря 2025 года не отражены.

---

18. Аренда

Согласно учетной политике бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2025 года права пользования активами, обязательства по аренде, долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде не отражены.

Это свидетельствует об отсутствии на отчетную дату существенных объектов бухгалтерского учета, связанных с арендой, подлежащих раскрытию в отчетности.

---

19. События после отчетной даты

Сведения о событиях после 31 декабря 2025 года, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Товарищества, целевое использование средств либо оценку показателей отчетности, в представленных документах отсутствуют.

---

20. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Товарищества.

Исходя из представленных данных, оснований для сомнений в способности Товарищества продолжать деятельность в обозримом будущем не установлено.