

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ.

Строка 6100 = Плановый остаток целевых средств на 01.01.2025г. и по стр. 6400 Отчета о целевом использовании средств за 2024 год составляет 2 870 тыс. руб.

Данный остаток должен был сложиться при 100% получении начисленных средств от жителей.

На начало 2025 не было произведено перерасчета по решению судов ни по ЦВ, ни по членским взносам. (Решение временного/внешнего управляющего)

Строка 6200= «ПОСТУПИЛО СРЕДСТВ» =30 517 186 руб.

(Прим. –по факту: все начисленные жителям целевые и членские взносы 31 077 808 , отраженные по Доб сч. 76.51) за вычетом 560 622 руб. (начисленные по контрагенту «Администрация КДС» суммы общепоселковой ЭЭ 313 845 руб.(с учетом корректировки за 2024 01.01.25) , потери от общепоселковой этой ЭЭ: 31 377 руб. и дорожный фонд 215 400 руб.). Данные начисления по общепоселковой электроэнергии и потерям уже включаются в членские взносы, начисленные жителям. Дорожный фонд отражается на счете 86.01 отдельной строкой.

- Суммы общепоселковой электроэнергии и потерь скорректированы на 01.01.2025г. , в связи с ошибочным применением показаний за 2023 год (были взяты показания не на 31.12.23г., а на 01.01.23г. В связи с этим, количество потребленной общепоселковой ЭЭ по счетчикам составило не 133 434кВт, а 87 481 кВт, что составляет **614 991,42 руб. и потери 61 499,15руб.**
- На сч. 86.01 за 2025 год отражаются уже уменьшенные на сумму корректировки от 01.01.2025г. общепоселковая электроэнергия в размере **313 844,97** и общепоселковые потери **31 376,71руб.**
- На основании Протокола собрания от 2019г. , общепоселковая электроэнергия и потери включаются в состав членского взноса. То есть данное отклонение на расчеты с жителями не повлияет, но должно быть корректно учтено и отражено для правильной аналитики потребления ЭЭ СНТ.
- Таким образом, общепоселковая электроэнергия и потери отражены на 26 счете «Общехозяйственные расходы» в сумме 700 580,11 (ЭЭ 636 894,55 и потери 63 685,56руб.).

Стр. 6250 По аналогии с прошлыми годами, из общей суммы начислений выделяется сумма пени ЦВ, начисленная за 2025 год и составляющая 508 904 руб.

Строка 6300= «ИСПОЛЬЗОВАНО средств»= 38 867 199руб. *(Доб по сч. 86.01 40 029 202,37руб. за вычетом потерь 1 162 003,51руб.

В эту строку включаются все затраты СНТ, в том числе :

-ВЗУ ЦВ (устранение аварий, ремонт)= 50 954,00руб.

-Водоотведение (канализация, по счетам Банка России) =2 033 047,97руб.

-Вывоз ТБО (по счетам «Рузский РО», без учета пени)= 1 103 497,34руб. (за вычетом вывоза мусора СНТ, которое отражается на 26 сч. общехозяйственные расходы и составляет 5 087,32руб.)

-КНС (ремонт и обслуживание) =84 000 руб.

-Электроэнергия (по счетам АО «Мосэнергосбыт», без учета пени)= 11 799 209,45 руб.

-ЦВ Водопровод (устранение аварийной ситуации = 90 750,00руб.

-СТРОКА 6320= ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ = **23 705 740** руб., которая состоит:

1) Расходы на содержание СНТ (26 счет)= 19 685 561,23 руб.

2) Пени/неустойки от поставщиков = 3 764 134,87руб. (МЭС, Рузский РО, Департамент БУ и отчётности) по актам сверок на 31.12.25г. отражаемые на сч. 76.02 («Расчеты по претензиям» и на 86.02.2 отдельной строкой.

3) начисление водного налога за 2025год в размере 256 044 руб.

-СТРОКА 6350 ПРОЧЕЕ: 15 161 457 руб.

Строка 6400 = ПЛАНОВЫЙ ОСТАТОК ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ на 31.12.25г. =-11 220 тыс .руб.

Как видно из отчетности, за 2025 год СНТ получен убыток в размере 11 220 тыс. руб., что на 8 350 тыс. руб., чем за 2024 год. В 2024 году начальный остаток средств был положительным, что снизило итоговый размер полученного убытка на 31.12.2024г. В 2025 год СНТ вступило уже имея входящий убыток 2,7 млн.руб., увеличив его до 11млн. на конец года.

Однако, показатели конкретно в 2025 году по поступлению (=начислению) и использованию членских взносов и целевых средств значительно не отличаются от 2024 года.

Изменения произошли в основном, в связи с увеличением на 1 650 тыс. руб. судебных издержек, по сравнению с 2024г., что повлекло рост общехозяйственных расходов на содержание СНТ на 2млн.руб.

СНТ на данный момент находится в стадии банкротства (назначен внешний управляющий- Мищенко Мария Владимировна) и предпринимаются действия и принимаются решения по дальнейшей деятельности СНТ.

2. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Актив баланса

Стр. 1150 = Доб сч. 01 «Основные средства» (амортизация не начисляется)= **1 785 656руб.**

Стр. 1250= 307 947 руб. , в том числе: остаток денежных средств в кассе (сч. 50)= 184 554 руб. и на расчетном счете (сч. 51) 123 392,86руб.

Стр. 1230 – Финансовые и др ОА= Дебиторская задолженность=24 267 176 руб.

Включает в себя:

- задолженность жителей по сч. 76.51: **23 874 754 руб.** (Приложение таблица 1 по сч. 76.51 «Задолженность жителей по видам задолженности»).

- задолженность поставщиков (сч. 60.02: 386 292 руб..; (Приложение: ОСВ по 60.02 за 2025год);

- работников по сч. 71: 6 130 руб.(Приложение ОСВ по 71сч. за 2025 год).

АКТИВ= 26 360 779 руб.

Пассив баланса:

Стр. 1350 = -9645тыс . руб. рассчитанная как:

Целевые средства= остаток по стр. 6400 из формы об использовании целевых средств = - **11 220 000 руб. (убыток)** и фонд недвижимого имущества (сч. 83.11) **1 574 740 руб. (ОС, приобретенные ранее, как увеличение добавочного капитала).**

Стр. 1520 = Кредиторская задолженность= 36 006 тыс.руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками по сч. 60.01 : **16 040 397руб.** (Приложение ОСВ 60.01 за 2025 год.)

- задолженность перед кредиторами – физ.лицами (по переуступке долга МЭС) и другими кредиторами по сч. 76.09 : **8 944 669 руб.** (Приложение ОСВ 76.09 за 2025 год.)

- пени/штрафы, начисленные поставщиками по сч. 76.02 на 31.12.2025г. составили **6 717 840** руб. (за период 2024-2025г.г.) За 2025год СНТ начислены основными поставщиками (АО «Мосэнергосбыт», ООО «РУЗСКИЙ РО», Банк России) пени и гос. пошлины в размере 3 764 135 руб., что негативно сказывается на итоговый результат деятельности СНТ целом.

Учитывая факт наличия временной разницы между переходящими на «прямые платежи» в АО «Мосэнергосбыт» жителями, (а иногда и их несвоевременном сообщении об этом в бухгалтерию СНТ), и получением ими лицевого счета в МЭС, как правило, проходит от 3 до 12 месяцев (!), ЗА КОТОРОЕ СНТ НАЧИСЛЯЮТСЯ не только объем электроэнергии «переходящих потребителей», но и соответствующие ПЕНИ, которые в итоге остаются на СНТ. (целесообразность, соразмерность и законность которых в 2026г. планируется отстаивать в суде).

Также существует, как и в прежние периоды, проблема в наличии большой разницы между поставляемой СНТ электроэнергией и начислений от МЭС и перевыставляемыми жителям показаний по счетчикам. Для устранения данной проблемы нужно привлечение специалистов и отлаженные действия по выявлению незаконных подключений, безучетного потребления, халатности граждан, неисправных счетчиков и контроля показаний людей.

- задолженность перед бюджетом по налогам и взносам по сч. 68.90 «ЕНС»: **303 000** руб.;

- задолженность СНТ перед подотчетными лицами (сотрудникам) по сч. 71: **625 250** руб.

- задолженность перед отдельными жителями (переплаты) = **366 929** руб.

37007

ПАССИВ= 26 360 779 руб.