ПОЯСНЕНИЕ к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025гд

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ПОЛЯНКА"

ИНН 5005016042, ОГРН 1035001303941
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Настоящая отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Уставом ПОЛЯНКА СНТ Воскресенск и упрощенной системой бухгалтерского учета, которую вправе применять некоммерческие организации, включая СНТ (п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).

1.2. Отчетность состоит из:
* Бухгалтерского баланса;
* Отчета о целевом использовании средств;
* Пояснений к балансу и отчету.

1.3. Основным видом деятельности СНТ является Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.2).

1.4. Отчетность составлена в рублях, нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря 2025 года.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2. 1. Товарищество является некоммерческой организацией, не производит и не реализует продукцию, не оказывает услуги, а свою уставную деятельность осуществляет за счет членских взносов членов товарищества. Размер членских взносов утверждается Общим собранием его членов. Полученные членские взносы расходуются на исполнение плановой приходо-расходной сметы, которая является основанием для определения размера этих взносов. Председатель товарищества является избранной должностью.

2.2. Учет ведется по кассовому методу (доходы и расходы признаются по факту оплаты), что является правом СНТ как некоммерческой организации, применяющей упрощенные способы ведения учета.

2.3. Основные средства стоимостью до 100 000 рублей единовременно списываются на расходы при вводе в эксплуатацию. Основные средства дороже 100 000 руб. амортизируются линейным способом.

2.4. Целевые поступления (членские взносы, целевые взносы) учитываются отдельно от прочих доходов и не включаются в налоговую базу по налогу на доходы при УСН.

2.5. Предпринимательская деятельность, подлежащая налогообложению, в 2025 году не велась.

Деятельность в 2025 году велась в соответствии с уставными целями товарищества.

3. Пояснения к основным статьям Бухгалтерского баланса

Актив

- **Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240). Сумма 1981 тыс. руб**. включает:

  Остаток на ЕНС 16 тыс. руб. - обусловлен своевременным перечислением средств в счет оплаты налогов, срок уплаты которых наступает в январе 2026 года.

  Аванс компании по предоставлению бухгалтерских услуг составляют 101,5 тыс. руб., аванс за юридические услуги - 8 тыс.руб., аванс оператору мобильной связи 1,9 тыс.руб (Данный аванс будет зачтен в последующих периодах по мере подписания актов оказанных услуг за 2026 год)

  Задолженность по членским взносам садоводов 1854 тыс.руб

- **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250): 267 тыс.руб.**

  Остаток на расчетных счетах на 31.12.2025 г. составляет 56,7 тыс. руб., перемещено на депозитный счет 210 тыс.руб

Пассив

- **Целевое финансирование (стр. 1350):** Сумма 2242 **тыс. руб.** целевые средства:
  - **Членские взносы** – средства на регулярные хозяйственные нужды (электроэнергия, бухгалтера, налоги).
  - **Целевые взносы** – средства, собранные на конкретные проекты.

- **Кредиторская задолженность (стр. 1520):** 6 **тыс. руб.** Включает:

  Задолженность перед энергоснабжающей организацией за декабрь 2025 г. – 6 тыс. руб.

4. Пояснения к основным статьям Отчета о целевом использовании средств.

- **Остаток на начало года (стр. 6100):** Сумма 184 тыс. руб. отражает остаток по членским взносам прошлого года.
- **Взносы и целевые поступления (стр. 6220):** Сумма 1811 тыс. руб. отражает поступление членских взносов от собственников товарищества в текущем году.
- **Остаток на начало года (стр. 6240): 22 тыс.руб -** составляет поступление взысканной пени
-
- **Использовано средств на содержание организации (стр. 6320):** Сумма 1750 тыс. руб.
  - Оплата бухгалтерских услуг-187 тыс. руб.
  - расходы на уплату потребленной электроэнергии для общих нужд СНТ – 48,0 тыс. руб.
  - вывоз мусора –101тыс. руб.

- расходы на банковское обслуживание – 8 тыс. руб.
- Вознаграждение председателя, страховые взносы и налоги - 360 тыс.руб
- Электронная отчетность, программное обеспечение - 7 тыс.руб
- Земельный налог - 19 тыс.руб
- Покос территории - 50 тыс.руб
- Хозяйственное обслужтивание СНТ - 246 тыс.руб
- Сантехнические работы - 4 тыс.руб.
- Целевой взнос СНТ Фаустово - 250 тыс.руб
- Интернет, связь - 9 тыс.руб.
- Ремонтные работы - 60 тыс.руб
- Электрооборудование - 20 тыс.руб
- Юридические услуги - 8 тыс.руб
- Освещение - 19 тыс. Руб.
- Ремонт общих дорог - 29 тыс.руб
- Страхование сторожки - 15 тыс.руб
- Транспортные услуги - 60 тыс.руб

- **Остаток на конец года (стр. 6400):** Сумма 57 тыс. руб. отражает остаток по членским и целевым взносам на конец текущего года, данные средства будут использованы в 2026 году

5. Анализ финансового состояния и ключевые события года

5.1. Финансовое положение СНТ оценивается как **стабильное**. Товарищество является платежеспособным, обязательства полностью покрываются активами.