

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
САДОВОДЧЕСКОГО НЕКОММЕРЧЕСКОГО ТОВАРИЩЕСТВА «Аралия»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Садоводческое некоммерческое товарищество «Аралия» (далее — Товарищество) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом № 217-ФЗ от 29.07.2017 «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд...».

1.2. Юридический адрес: Иркутская область, Иркутский район, деревня Худяково

1.3. Основной вид деятельности: обеспечение членов Товарищества коммунальными услугами, содержание и ремонт имущества общего пользования, управление эксплуатацией нежилого фонда (ОКВЭД 68.32.2).

1.4. Товарищество является некоммерческой организацией и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы».

1.5. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Устава Товарищества.

2. Учетная политика (ключевые аспекты)

2.1. Имущество со сроком полезного использования более 24 месяцев учитывается в составе основных средств. Амортизация на объекты, приобретенные за счет целевых взносов, не начисляется, износ отражается на забалансовом счете .

2.2. Доходы и расходы, связанные с уставной (некоммерческой) деятельностью, учитываются с применением счета 86 «Целевое финансирование».

2.3. Раздельный учет ведется по источникам финансирования: членские взносы, целевые взносы, средства от предпринимательской деятельности.

3. Структура имущества и обязательств

3.1. Основные средства. На балансе Товарищества числятся объекты инфраструктуры:, дом сторожа, металлическая конструкция 9тонн, 85 куб.м (цистерна для воды) . Первоначальная стоимость объектов составляет 729 000 руб. Введен в эксплуатацию в 2025 году трактор (восстановлен после ремонта)

Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) в сумме 950 000руб. представляет собой задолженность членов Товарищества по уплате членских взносов по состоянию на 31.12.2025

Кредиторская задолженность перед ресурсоснабжающими организациями отсутствует, так как в Товариществе нет электричества.

4. Структура доходов и расходов (по отчету о целевом использовании средств)

4.1. Поступление средств. В 2025 году Товариществом получено членских взносов на сумму 3 376 837 руб

4.2. Расходование средств. Фактические расходы на уставную деятельность составили 2 515 672 руб. Основные направления расходов:

- Заработная плата с начислениями – 364 439 руб.;
- Ремонт и содержание имущества общего пользования - 990 900 руб.;
- Бухгалтерские, юридические услуги, земельный налог – 823 564 руб.;
- Прочие административные и хозяйственные расходы – 336 769руб. .

4.3. Коммерческую деятельность Товарищество не ведёт.

По строке 1360 резервный капитал поясняю, что здесь отражено ценное недвижимое имущество Товарищества, приобретенного за счёт членских и целевых взносов (водопровод, насосная станция, дороги, стационарные мусорные площадки).