

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Садоводческого некоммерческого товарищества
«Цветочные берега»
за 2023 год**

Содержание

Общие сведения

1. Описание Товарищества
2. Основные виды деятельности Товарищества
3. Информация об органах управления

Сведения об учетной политике

1. Основа составления
2. Основные средства
3. Материально-производственные запасы

Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

1. Внеоборотные активы
 - 1.1. Основные средства и капитальные вложения
2. Оборотные активы
 - 2.1. Краткосрочная дебиторская задолженность
3. Капитал и резервы
 - 3.1. Добавочный капитал
 - 3.2. Резервный капитал
4. Краткосрочные обязательства
 - 4.1. Кредиторская задолженность

События после отчетной даты

Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Использование целевых средств

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

1. Внутренний контроль

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Садоводческого некоммерческого товарищества «Цветочные берега» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ по бухгалтерскому учету и нормативными актами по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

1.1. Описание

Садоводческое некоммерческое товарищество «Цветочные берега», ИНН 5004023093/КПП 500401001, (далее «Товарищество») зарегистрировано 08 июня 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №19 по Московской области, ОГРН 1105004000640. 19 марта 2020г внесена запись о регистрации изменения наименования юридического лица (ранее было зарегистрировано Ассоциация дачного некоммерческого партнерства «Цветочные берега»).

Товарищество зарегистрировано по адресу: 143623, Московская обл., Волоколамский р-н, д. Шульгино. Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 2 человек.

По состоянию на 31.12.2023 г. количество членов Товарищества составляет – 101 человек.

1.2. Основные виды деятельности Товарищества

Основным видом деятельности Товарищества соответствии с Уставом является - управление недвижимым имуществом.

В 2023 году Общество фактически осуществляло уставный вид деятельности.

1.3. Информация об органах управления

Органами Управления Товарищества являются:

- Правление;

- Председатель Товарищества.

24.08.2021г председателем Товарищества избран Роцин И.В. сроком на 2 года. (Протокол № 2 от 21.08.2021г).

2. Сведения об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность Товарищества подготовлена на основе утвержденной руководителем учетной политики. При формировании учетной политики Товарищества предполагалось, что Товарищество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Оценка приобретенного за плату имущества осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение.

Товарищество не планирует внесения изменений в учетную политику на 2022 год.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности ведутся регистры бухгалтерского учета с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации – бухгалтерской программы.

2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с ПБУ 6/01 “Учет основных средств”.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не допускается, кроме случаев дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов считается однородная.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования других счетов.

Товарно-материальные ценности со сроком службы выше года стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются по мере отпуска на эксплуатацию в общеустановленном порядке.

2.4. Применение специального налогового режима - УСН

Товарищество является плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения (УСН) в соответствии с гл.26.2 НК РФ с объектом налогообложения – доходы. Ставка налога на доходы УСН составляет 6 процентов.

Товарищество в связи с применением специального налогового режима не является плательщиком налога на прибыль, налога на имущество и НДС.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Основные средства и капитальные вложения

На балансе Товарищества числятся основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются – земельные участки в сумме 35 079 тыс. руб., а также:

- въездная группа (забор) – 830 тыс. руб.

- хоз. строение – 879 тыс. руб.

В 2020 году на учет поставлены Ворота откатные, калитка – 186 тыс.руб

- Беседка, пешеходные дорожки – 298 тыс.руб.

Всего – 37 272 тыс. руб.

Основные средства поступили в порядке целевого финансирования, по договору о безвозмездной передаче имущества. Амортизация по объектам ОС не начисляется согласно ст.256 НК РФ.

В отчетном периоде отсутствуют объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.

В составе незавершенных капитальных вложений числятся:

- временная автодорога – 21 233тыс. руб.

Итого – 58 505тыс. руб.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы

Вид запаса	Сумма на 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов	3
Итого:	3

3.2.2. Финансовые и другие оборотные активы

Вид задолженности	Сумма на 31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями, заказчиками	847
Расчеты по авансам выданным	11
Расчеты по налогам и сборам	10
Прочие расчеты	946
Итого:	1 814

Вся дебиторская задолженность является текущей и отражена с учетом возникшей и погашенной задолженности в течение отчетного периода.

3.3. Капитал и резервы

3.3.1. Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. добавочный капитал Товарищества составляет 4 289 тыс. руб.

3.3.2. Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. резервный капитал Товарищества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

3.4. Краткосрочные обязательства

3.4.1. Кредиторская задолженность

Вид задолженности	Сумма на 31.12.2023г.
Расчеты по налогам и сборам	10
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40
Расчеты по авансам полученным	7
Прочие дебиторы и кредиторы	21
Итого:	78

Вся кредиторская задолженность является текущей и отражена с учетом возникшей и погашенной задолженности в течение отчетного периода.

4. События после отчетной даты

У Товарищества нет событий после отчетной даты.

5. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

В 2023 году получены коммерческие доходы:

- предоставление в право пользования имуществом общего пользования – 1 588 тыс. руб.
- проценты банка на остаток средств на расчетном счете, депозитных счетах – 35 тыс. руб.,

Налог на доходы УСН составил 42тыс. руб.

Прибыль после налогообложения направлена на целевое финансирование Товарищества.

6. Использование целевых средств:

В 2023 г. поступило денежных средств – 4 314 тыс. руб.,

в том числе:

- членский взносы – 2 879 тыс. руб.,
- коммерческий доход за право пользования имуществом общего пользования – 1 376 тыс. руб.
- проценты по депозитным счетам – 35 тыс. руб.

Членские взносы использованы на общехозяйственные расходы в рамках уставной деятельности.

Элементы затрат	Сумма за 2023 г.
Поддержка порядка на территории	1 311
Затраты на оплату труда и страховые взносы	1 099
Охрана имущества	960
Налоги и сборы	171
Ремонтные работы	94
Электроэнергия	159
Вывоз мусора	226
Прочие расходы	82
Итого управленческие расходы:	4 102

7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде Обществом не выявлено существенных ошибок предшествующих отчетных периодов.

8. Внутренний контроль

Внутренний контроль организации подтверждает достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдение действующего законодательства РФ, положений учетной политики, действующей в организации, правильность и своевременность отражения всех фактов хозяйственной деятельности в учете организации, документирование операций и т.д.

Председатель Товарищества

23.03.2024г



И.В. Рощин