

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами

1. Общая информация.

Полное наименование некоммерческой организации – САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "РОДНИЧОК"

Краткое наименование некоммерческой организации – САД «РОДНИЧОК»

Дата регистрации – 11.12.1992

Юридический адрес – 456300, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О.

МИАССКИЙ, Г МИАСС, Б-Р КАРПОВА, Д. 12, КВ. 82.

Численность работников – 1 человек.

2. Основной вид деятельности

68.32.2 - Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

3. Учетная политика организации.

1. Организационно-технический раздел

1.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

1.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации ведется штатным бухгалтером в одном лице.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в СНТ несет его руководитель.

1.3. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов приведен в Приложении N 1 к настоящему Положению об учетной политике.

1.4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни СНТ во всех случаях применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии типового аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ.

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, применяемые СНТ, в том числе форма сметы доходов и расходов, приведены в Приложении N 2 к настоящему Положению об учетной политике.

Первичная учетная документация ведется организацией на бумажных носителях и через сервис ЭДО в программе 1С.

Право подписи первичных учетных документов имеет только руководитель организации.

Для систематизации и накопления информации СНТ применяет регистры бухгалтерского учета, предусмотренные программой 1С:Предприятие 8.3.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на печать по окончании каждого отчетного периода в течение 2 рабочих дней и подписываются ответственными лицами.

При необходимости (например, по требованию проверяющих органов) бухгалтерские регистры выводятся на печать до истечения отчетного периода.

1.5. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета СНТ ведет документооборот в соответствии с действующим законодательством.

Обработка учетной информации осуществляется в СНТ автоматизированным способом с помощью программы 1С:Предприятие 8.3 (8.3.27.1786), лицензия Текущая:

Ограничение функциональности; Однопользовательский режим

Информационная база:

8101145822, клиент, 03.10.2018 0:00:00, ООО "1С-Софт" RU 123056 Москва Дмитровское шоссе 9.

1.6. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности СНТ проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в пункте 27 Положения N 34н, организация:

ежемесячно проводит инвентаризацию кассы;

ежеквартально проводит инвентаризацию материальных ценностей по местам их хранения.

Порядок проведения ежеквартальной инвентаризации приведен в Приложении N 5 к настоящему Положению об учетной политике.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

1.7. Способы оценки активов и обязательств.

На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

1.8. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить бухгалтеру организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, приведен в Приложении N 6 к настоящему Положению об учетной политике.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить бухгалтеру отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

1.9. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

1.10. Состав нормативных документов по бухгалтерскому учету, не применяемых организацией.

На основании пунктов 4 и 5 статьи 6 Закона N 402-ФЗ СНТ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - УСВБУ), в связи с чем не применяются следующие нормативные документы:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. N 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Кроме того, на основании:

пунктов 9 и 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н СНТ исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода;

пункта 15.1 ПБУ 1/2008 отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

1.11. Бухгалтерская отчетность СНТ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность СНТ формируется по общим формам бухгалтерской отчетности, предусмотренным Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее - Приказ N 66н).

При этом на основании пункта 6 Приказа N 66н бухгалтерская отчетность СНТ формируется по упрощенной системе:

в бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

В случае принятия решения о представлении отчета о движении денежных средств информация о денежных потоках раскрывается СНТ с учетом особенностей классификации денежных потоков некоммерческой организации применительно к правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), а также применительно к структуре и составу показателей отчета о движении денежных средств, форма которого утверждена Приказом N 66н (основание: Приложение к Письму Минфина России от 22 января 2016 г. N 07-04-09/2355 "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год").

1.12. Контроль над хозяйственными операциями СНТ.

Функции контроля возлагаются на ревизора, действующего на основании Устава СНТ.

Методологические аспекты учетной политики
в части ведения бухгалтерского учета

1. Учет основных средств (далее - ОС).

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются следующие условия:

объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания СНТ, для управленческих нужд СНТ;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

организация не предполагает последующей перепродажи данного объекта;

первоначальная стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Активы, удовлетворяющие перечисленным условиям, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются СНТ в качестве материально-производственных запасов.

Первичные учетные документы по движению малоценных ОС (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности малоценных ОС, учитываемых в качестве МПЗ, стоимость такого имущества после передачи его в производство принимается на забалансовый учет.

Приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

1.2. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

При этом сроки полезного использования составных частей объекта считаются существенными, если разница между ними составляет не менее 5% от величины большего срока полезного использования.

1.3. Первоначальная стоимость ОС.

Обладая правом применения УСВБУ, СНТ определяет первоначальную стоимость основных средств:

- при их приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затратам на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
- при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Изменение первоначальной стоимости ОС возможно в случае:

- дооборудования;
- модернизации;
- реконструкции;
- частичной ликвидации.

1.4. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок полезного использования определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

1.5. Способ начисления износа по ОС.

Обладая правом применения УСВБУ, СНТ начисляет износ по ОС единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обобщение информации о суммах начисленного износа по ОС производится организацией на забалансовом счете 010 "Износ основных средств".

1.6. Восстановление объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N MC-1-23/1480.

В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС не пересматриваются.

Фактические затраты на ремонт ОС признаются расходами текущего периода.

1.7. Порядок отражения остаточной стоимости ОС при их выбытии.

При выбытии ОС их остаточная стоимость формируется на счете 01.

2. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ).

Учет МПЗ ведется СНТ в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. N 119н, в части, не противоречащей нормам Закона N 402-ФЗ.

2.1. Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы, используемые:

в уставной деятельности СНТ;

для управленческих нужд СНТ.

2.2. Единица учета МПЗ.

На основании пункта 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

2.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

Обладая правом применения УСВБУ, СНТ учитывает приобретенные МПЗ по цене поставщика.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Расходы на приобретение МПЗ, предназначенных для управленческих нужд, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

2.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости.

3. Организация учета средств целевого финансирования.

Учет средств целевого финансирования ведется СНТ на счете 86 "Целевое финансирование". Аналитический учет по источникам финансирования ведется с использованием следующих субсчетов, открываемых к счету 86:

86.01 Целевые взносы;

86.02 Прочее целевое финансирование и поступления;

86.02.1 Членские взносы;

86.02.2 Электроэнергия.

4. Расходование средств целевого финансирования.

Расходы, связанные с уставной деятельностью СНТ, предварительно отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с последующим ежемесячным закрытием на счет 86 "Целевое финансирование".

5. Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах.

Начисление возможных сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы".

4. Материальные внеоборотные активы

Отсутствуют

5. Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы
Отсутствуют

6. Запасы

Организация вправе не создавать резерв под обесценивание товарно-материальных ценностей.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списано	
Запасы – всего, руб.	за 2024 г.		117 361,33	(117 361)	
	за 2025 г.		103 431,31	(103 431)	

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Приход	Расход	
Денежные средства и денежные эквиваленты, руб.	за 2024 г.	437 196,58	1 273 164	(1 348 042)	362 318,17
	за 2025 г.	362 318,17	1 409 882,29	(1 253 926)	518 274,36

8. Финансовые и другие оборотные активы.

Дебиторская задолженность

Организация не создает резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность, руб.	за 2024 год	54565,66	164965,48	0	185741,1	0	33790,1
	за 2025 год	33790,06	199187,31	0	225993,3	0	6984,09

9. Целевые средства.

Оборот целевых средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступление	израсходовано	
Целевые средства, руб.	за 2024 г.	458 720,68	1 273 163,73	(1 349 448,24)	382 436,17
	за 2025 г.	382 436,17	1 409 882,29	(1 267 229,66)	525 088,80
электроэнергия	за 2024 г.	(141 505,71)	205 963,73	(278 648,26)	(214 190,24)
членские взносы	г.	600 226,39	1 067 200,00	(1 070 799,98)	596 626,41
электроэнергия	за 2025 г.	(214 190,24)	266 547,29	(343 319,69)	(290 962,64)
членские взносы	г.	596 626,41	1 143 335,00	(923 909,97)	816 051,44

Информация о расходовании средств

Наименование показателя	Период	
	2025	2024
Материальные затраты	103 431,31	117 361,33
Затраты на оплату труда	459 528,40	380 991,60
Отчисления на социальные нужды	138 777,60	115 059,48
Амортизация		
Прочие затраты	565 492,35	736 035,83
Итого расходы по обычным видам деятельности, руб.	1 267 229,66	1 349 448,24

10. Долгосрочные заемные средства, краткосрочные обязательства.

Отсутствуют

11. Краткосрочная кредиторская задолженность, другие краткосрочные обязательства.

Отсутствуют

12. Прочая информация

Организация является некоммерческой, прибыль отсутствует.

Поступление составляют членские взносы и платежи за электроэнергию. Хозяйственные операции осуществляются с целью содержания организации. (см. п.9).

Председатель



Сиков А.А.

Дата 24.03.2026