ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ "БЕРЕЗКА" (далее - Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ "БЕРЕЗКА" Юридический адрес: 692943, Приморский край, г.Находка, ул. Верхне-Морская, д.100, каб. 1.
Основной вид деятельности: Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций (ОКВЭД 94.99)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человек (на 31 декабря 2024 года - 3 человек).

Единоличный исполнительный орган: Председатель Правления.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Доходов у Общества нет.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

111. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		списано		амортизация		переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
		Сальдо 02	Сальдо 05	$ДО_{н+1}$	Д 81.02 К 04.01 минус Д05К04.01	ДО3 К 04.01	Оборот К 05.01	Оборот Д 05.07					Сальдо 04	Сальдо 05
Нематериальные активы - всего	за год 20 25 г?			-	(-)	-		-						
	за год 20 24 г?			-	(-)	-		-						
в том числе: лицензионное ПО (группа)	20 25 г?			-	(-)	-		-						
	за год 20 24 г.'			-	( )	-		-						
из них: исключительные права'	20 Y?	-	(-)	-	-)	-		-					-	(-)
	20*2 г?	-	(-)	-	( )	-	(-)	-					-	(-)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20_25_г?	На 31 декабря 20_24_г'	На 31 декабря 20_23_г'
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: *лицензионное ПО (группа)*			
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе *(группа, объект)*	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

2. Основные средства

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано						
		первоначальная стоимость *Данные аналитического учета по 58. 55.03. 73.01*	накопленная корректировка *Сальдо 59 и накопленная переоценка*	поступило *Оборот Д58. 55.03. 73.01*	первоначальная стоимость *Оборот К 58. 55.03. 73.01*	накопленная корректировка *Д59К91 и накопленная переоценка*	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) *Оборот Д 58. 55.03. 73.01. 76 К91*	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение *Д58К91 минус Д 91 К 58. Д 59 К 91 минус Д 91 К 59*	пере- классифи- цировано	первоначальная стоимость *Данные аналитического учета по 58. 55.03. 73.01*	накопленная корректировка *Сальдо 59 и накопленная переоценка*
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г?	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за ____ 20 ____ г?				()						
(вид, группа)	за ____ 20 ____ г?				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г.[2]										
	за год 20 24 г?										
в том числе: векселя третьих лиц *(вид, группа)*	за ____ 20 ____ г.[2]					-	-	-	-		-
	за ____ 20 ____ г?					-	-	-	-		-
Итого	за год 20 25 г.[2]					-	-	-	-		-
	за год 20 24 г?					-	-	-	-		-

4. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _год_ 20 25 г.[2]	6 000	(-)			-	(-)	x	x	16 489	(-)
	за год 20 24 г?	5 000	(-)			-	(-)	x	x	6 000	(-)
в том числе: *сырье и материалы сч. 10*	за год 20 25 г.[2]					-	(-)				(-)
	за год 20 24 г?					-	(-)				(-)
товары сч. 41	за год 20 25 г.[2]					-	(-)				(-)
(вид)	за год 20 24 г?					-	(-)				(-)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			переклассифицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20_26 г.		(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	20 000	(-)
	за год 20 24 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	за 20 г.		( )			( )	( )				( )
(вид)	за 20 г.		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 г.										
	МЛ», 20_24_г.										
в том числе *поставщики* сч. 6002	МЛЮ. 20 25 г.										
	за год 20 24 г.										
покупатели сч. 62.01	за год 20 25 г.										
	за год 20 24 г.										
напоена прибыль сч. 68 04	за ГОД 20 26 г										
	за год 20 24 г.										
взносы сч 69	за_то_ 20 25 г.										
	за год 20_24_г.										
аренда сч 76 07	за год 20 25 г.										
	за год 20 24 г.										
Итого	за ГОД 20_25_г.										
	за год 20 24 г.										

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	20"2<г>	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за 20 г.				( )	( )		
(вид)	за 20 г.				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.							
	за год 20 24 г.							
в том числе: *поставщики* сч 6001	за год 20 25 г.							
	за год 20 24 г.							
авансы сч 62 02	за год 20 25 г.							
	за год 20 24 г.							
налоги сч. 68	за год 20 25 г.		429 021					
	за год 20 24 г.	-	429 021					
зарплата сч. 70	за год 20 25 г.	-	462 666					
	за год 20 24 г.		462 666					
аренда сч 76 07	за год 20 25 г.							
	за год 20 24 г.							
Итого	за год 20 25 г.							
	за год 20 24 г.							

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г?
Материальные затраты (оборот Д 20, 26, 25, 44 К 10)	16 489	15 000
Затраты на оплату труда (оборот Д 20, 26, 25, 44 К 70)	462 666	462 666
Отчисления на социальные нужды (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 69)	138 799	138 799
Амортизация (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 02, 05)		
Прочие затраты	20 000	13 000
Итого по элементам	637 954	629 465
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	—	—
Итого расходы по обычным видам деятельности	637 954	629 465

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		перекласси-фицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
		Сальдо 01	Сальдо 02	Оборот Д01	Д01.09 К 01.01	Д02 К01.09	Оборот К 02.01; 02.02	Оборот К 02.04	Д 01К 53 минус Д91К01	Д 83 К 02 минус Д02К91			Сальдо 01	Сальдо 02
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г.[2]							-	-	-	-	-		
	за год 20 24 г.[3]							-	-	-	-	-		
в том числе: машины и оборудование	за год 20 25 г.[2]							-	-	-	-	-		
(группа)	за год 20 24 г.[3]							-	-	-	-	-		
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г.[2]	-	( )	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г.[3]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за ____ 20 ____ г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за ____ 20 ____ г.[3]		( )		( )		( )							( )

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[5]	На 31 декабря 20 23 г?
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе: *машины и оборудование (группа, объект)*			
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются *(группа, объект)*			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Финансовые вложения