Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:
- остаток денежных средств на конец отчетного периода ссоставил: на расчетном счете в сумме 711 тыс. руб. и в кассе организации в сумме 208 тыс. руб.
Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»:
- отражена дебиторскя задолженность 21 тыс. руб. расчеты с ппооставщиками по авансам и 439 тыс. руб. отсуженная задолженность в рамках уголовного дела (растрата председателя Исполнительный лист ФС 045227821 от 16.10.2023).
Строка 1350 «Целевые средства»:
- целевые средства, предназначенный для обеспечения уставных целей некоммерческой организации 1337 тыс. руб.
Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»:
- задолженность на общую сумму 42 тыс. руб.: текущая задолженность за электроэнергию в сумме 18 тыс. руб., налог на прибыль 6%, начисленный в связи с применением упрощенной налоговой системой, в сумме 1 тыс. руб., страховые взносы по начисленной заработной плате за декабрь 2025 года в сумме 23 тыс. руб.

2.9. Пояснения по основным показателям отчета о целевом использовании средств

Строка 6220 «Взносы и иные целевые поступления»:
- общая сумма по строке 5048 тыс. рууб.: поступление денежных средств от членов садового товарищества в качестве членских и целевых взносов на основании расчетной сметы, принятой на общем собрании, для ведения уставной деятельности в сумме 4848 тыс. руб., а также субсидия на возмещение затрат, полученная от государства в качестве поддержки на ведение садоводничества и огородничества, в сумме 200 тыс. руб.
Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности»:
- средства, полученные от аренды опор линии электропередач, на сумму 299 тыс. руб.
Строка 6250 «Прочие поступления»:
- взыскание долга по исполнительному производству на сумму 24 тыс. руб.
Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия»:
- расходование денежных средств, направленных на целевые мероприятия (проведение общего собрания садоводов) в сумме 30 тыс. руб.
Строка 6320 «На содержание организации»:
- расходы на оплату труда сотрудников, страховые взносы, водопользование, электроснабжение, ремонт летнего водовода, реконструкция линии электропередач, вывоз и утилизацию муссора, покос травы и прочие административно-хозяйственные нужды на сумму 5450 тыс. руб. согласно расчетной сметы.
Строка 6350 «Прочие расходы»:
- расходы на оплату услуг банка по обслуживанию расчетного счета, абонирование почтовой яйчейки, юридические услуги в сумме 69 тыс. руб.

Председатель _____ Василевская Алла Васильевна

31 марта 2026 г.