

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
НП СЗУ "ГЛУШАТА"
за 2022 год

Организация ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет Некоммерческого Партнерства осуществляет агент ООО "ПАН Сити Групп", в рамках переданных полномочий агентским договором №796-АГ от 31.10.2014 с применением программы 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.

Некоммерческое Партнерство применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производилось с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Некоммерческого Партнерства за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Уставный капитал Некоммерческие Партнерства не имеют.

Имущество формируется за счет поступлений от учредителей (членов) Партнерства.

Имущество, переданное членами, является собственностью партнерства.

Взносами могут быть денежные средства, основные средства, материалы и товары.

Наиболее существенные изменения в бухгалтерском учете в 2022 году

Начиная с 01.01.2022 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В связи с этим с 01.01.2022 года внесены изменения в части принципов и подходов к учету основных средств.

В соответствии с п.17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, которое утратило силу с 1 января 2022 г., по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется, по ним на забалансовом счете производилось обобщение информации о суммах износа. Основные средства НКО отражались в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости. Новый стандарт не предусматривает исключения по начислению амортизации для некоммерческих организаций в отличие от ранее действовавших правил.

Согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчетности организации произведена корректировка балансовой стоимостью основных средств, она считается, как их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации. При этом скорректированы сопоставимые данные на конец года, предшествующего первому году применения, т.е. на 31.12.2021.

Раскрытие информации

1. Бухгалтерский баланс

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" были внесены соответствующие изменения в формы отчетности текущего периода в части показателей на 31.12.2021. Информация об изменениях приведена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021 (после корректировки)	На 31 декабря 2021
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	12 918	12 872	15 163
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	355	3 819	3 819
Финансовые и другие оборотные активы	1230	744	1 199	1 199
БАЛАНС	1600	14 017	17 890	20 181
ПАССИВ				
Целевые средства	1350	860	1 654	1 654
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	12 918	12 872	15 163
Кредиторская задолженность	1520	239	3 364	3 364
БАЛАНС	1700	14 017	17 890	20 181

- **Материальные внеоборотные активы (стр.1150)**

По состоянию на 31.12.2022 года в Некоммерческом Партнерстве на балансе имеются:

- **три земельных участка** общей балансовой стоимостью 1 329 501,50 рублей, переданные по актам приема-передачи от 28.02.2016 года в качестве единовременного целевого имущественного взноса от члена Партнерства, для организации общественной зоны досуга и отдыха и внутри поселковых проездов.

А так же объекты, приобретенные и благоустроенные за счет средств имущественного и целевого членского взноса:

- **грунтовая дорога**, расположенная на переданных земельных участках с балансовой стоимостью 1 802 501,67 рублей, принятая к учету 28.02.2016 года с дальнейшей модернизацией (сумма модернизации в 2022г. 1 630 000,00 рублей);

- **въездная группа** в виде металлической конструкции 4х6м с забетонированным основанием с балансовой стоимостью 50 081,96 рублей, принятая к учету 17.12.2018 года;

- **скважина водозаборная и водовод для хозяйственно-питьевого водоснабжения** с балансовой стоимостью 9 735 729,33 рублей, принятая к учету 31.12.2021 года.

- **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)**

Денежные средства на расчетном счете по состоянию на 31.12.2022 составляют 355 054,33 рублей.

Всего в течение года на расчетный счет Партнерства поступило вступительных, членских и целевых взносов на сумму 1 636 537,99 рублей.

- **Финансовые и другие оборотные активы (стр.1230)**

На 31.12.2022 года в Некоммерческом Партнерстве имеется дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками: оплачен аванс за почтовые услуги в сумме 3 629,44 рублей; госпошлина за подачу исковых заявлений в сумме 8 218,06 рублей. Задолженность по оплате членских взносов составляет 45 511,70 рублей, по оплате взносов на техническое обслуживание оборудования водопровода - 27 000,00 рублей. Членские взносы начислены согласно смете расходов Некоммерческого Партнерства, утверждаемой ежегодно решением общего собрания. Задолженность по целевому взносу на устройство водоснабжения поселка на конец года составила 563 571,63 рублей, размер взноса был утвержден Протоколом общего собрания №15 от 10.03.2021. Задолженность по целевому взносу на устройство дорожного проезда на конец года составила 94 980,61 рублей, размер взноса был утвержден Протоколом общего собрания №17 от 28.04.2022.

• **Целевые средства (стр.1350)**

На 31.12.2022 остаток начисленных средств, направленных на целевое финансирование текущих расходов деятельности, составляет 859 917,06 рублей, в т.ч.:

- членские взносы - 184 340,02 руб.;
- целевой взнос на устройство водопровода - 644 953,54 руб.;
- целевой взнос на устройство дорожного покрытия - 2 799,97 руб.;
- остаток целевого взноса 2015 года от ООО "Развитие территорий" - 5 472,72 руб.;
- чистая прибыль по итогам 2022 года - 22 350,81 руб.

• **Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды (стр.1360)**

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды на 31.12.2022 составляют 12 917 814,46 рублей. Размер фонда равен балансовой стоимости основных средств.

• **Кредиторская задолженность (стр.1520)**

На 31.12.22 сформировалась кредиторская задолженность в сумме 238 774,19 руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками в сумме 235 250,00 рублей, из них - ООО "СК "Ермак" за техническое обслуживание оборудования водопровода в сумме 32 250,00 рублей; ИП Юдин А.О. за работы по ремонту дорожного покрытия 190 000,00 рублей; Ведерникову В. И. работы по очистке проездов от снега в декабре 2022 года 13 000,00 рублей;
- переплата по членским взносам 3 494,19 рублей.

2. Отчет о целевом использовании средств

Остаток средств, начисленных и неиспользованных в результате деятельности Партнерства на начало 2022 года, составляет 1 654 335,82 рублей.

Поступило (начислено) за год вступительных, членских и целевых взносов – 1 165 921,41 рублей.

Чистая прибыль по итогам 2022 года составила 22 350,81 рублей. Доход сформирован за счет полученных процентов банка на остаток денежных средств на расчетном счете.

Использовано средств (отражается в учете по актам выполненных и принятых работ) – 1 982 690,98 рублей, в т.ч. на содержание организации - 100 452,16 рублей; на модернизацию объекта основных средств – 1 630 000,00 рублей; целевые мероприятия по техническому обслуживанию оборудования водопровода - 129 00,00 рублей и изготовлению информационного щита – 12 200,00 рублей.

Прочие расходы:

Расходы на услуги банка	17 299,78
Водный налог	144,00
Земельный налог	18 984,00
Благоустройство территории	62 950,00
Почтовые расходы	2 261,04
Нотариальные расходы	3 900,00
Кадастровые работы	5 500,00
Итого	111 038,82

Остаток начисленных средств целевого финансирования на конец отчетного периода составляет 859 917,06 рублей. Данный показатель отражен в строке 1350 "Бухгалтерского баланса" и в строке 6400 "Отчета о целевом использовании средств".

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности:

- Юридический адрес: 614000, Россия, г.Пермь, ул. Монастырская, д.4а
- Фактический адрес: 614000, Россия, г.Пермь, ул. Монастырская, д.4а
- Зарегистрировано в МИФНС №17 по Пермскому краю, свидетельство о ГРЮЛ серия 59 № 004887516, ОГРН 1145958039699, ИНН 5902996090, КПП 590201001.
- Основной вид деятельности: Партнерство создано для оказания содействия его членам в реализации их прав как собственников земельных участков, имеющих расположение: Пермский край, Пермский район, Хохловское сельское поселение, в 0,05 км восточнее деревни Глушата, на благоприятные условия пользования этими земельными участками.
- Предметом деятельности является удовлетворение социально-бытовых потребностей собственников земельных участков, расположенных на территории Партнерства.
- Общество ведет свою деятельность с 30.07.2014 года.
- Некоммерческое Партнерство будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Председатель Правления



А.В. Агафонов

Исполнитель: Лапина О.И.
тел. 207-08-11 (вн.120)