Садоводческое товарищество собственников недвижимости «Огонек» (СТСН «Огонек»)

ИНН 5042020551 КПП 504201001 ОГРН 1035008355030 ОКТМО 46615101

141300, Московская область, г. Сергиев Посад, дер. Гольково, СТСН «Огонек» +7(903)757-4004

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств

24 марта 2023 года

1. Информация об организации

1.1. Некоммерческие организации (в дальнейшем НКО), к которым относится Садоводческое товарищество собственников недвижимости «Огонёк» (в дальнейшем СТСН «Огонёк»), вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (пп.2 п.4 ст.6 Закона №402-ФЗ).
Особенность бухгалтерского учета связана с организацией учета источников финансирования СТСН. Структура доходов СТСН складывается из поступлений учредителей (собственников участков) – членов товарищества и возмещения стоимости затрат для собственников участков, не являющихся членами товарищества, расположенных в границах СТСН (Федеральный Закон «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд от 29.07.2017 №217-ФЗ), а также добровольных имущественных взносов и пожертвований, выручки от реализации товаров (работ, услуг) и прочих поступлений.
ОКВЭД организации 68.32.2: Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.
1.2. Органами управления Садоводческого товарищества собственников недвижимости в соответствии с Уставом являются:
- Общее собрание членов Товарищества;

- постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган - Правление Товарищества;

- единоличный исполнительный орган - Председатель Правления.

2. Предмет и цели деятельности товарищества

2.1. Предметом деятельности Товарищества как организации, учрежденной на добровольных началах гражданами – собственниками садоводческих земельных участков, является удовлетворение материальных и иных потребностей ее членов, связанных с ведением ими садоводства.
2.2. Основными целями и задачами деятельности Товарищества являются:
- совместное владение, пользование и в установленных законом пределах распоряжение имуществом (вещами), в силу закона находящимся в общей собственности или в общем пользовании членов Товарищества;
- организация обеспечения коммунальными (электро-, водоснабжение), и иными (вывоз мусора, уборка и очистка от снега территории и т. п.) услугами членов Товарищества, а

так же лиц владеющих садовыми земельными участками расположенными на территории Товарищества, и организация оплаты этих услуг соответствующим службам;
- организация и осуществление деятельности по реконструкции, содержанию, ремонту, эксплуатации имущества общего пользования членов Товарищества;
- обеспечение надлежащего технического, противопожарного, экологического и санитарного состояния садовых участков, имущества общего пользования, земель общего пользования и имущества Товарищества, а также прилегающих территорий;
- обеспечение соблюдения членами Товарищества требований о целевом использовании их участков, градостроительных, строительных, экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных и иных требований (норм, правил и нормативов), правил внутреннего распорядка Товарищества;
- защита прав и охраняемых законом интересов членов Товарищества, связанных с ведением ими садоводства;
- решение иных вопросов текущей жизни Товарищества, направленных на содействие членам Товарищества и их семьям в организации ведения садоводства.
2.3. Для достижения целей, предусмотренных настоящим Уставом, Товарищество вправе заниматься приносящей доход деятельностью.

3. Бухгалтерская отчетность

3.1. Бухгалтерская отчетность СТСН сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ«О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, а также Информацией Министерства финансов РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015).

3.2. Бухгалтерская отчетность СТСН состоит из:
- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета о целевом использовании средств;
- Пояснений в письменной форме.

3.3. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

3.4. Сведения об учетной политике.
Применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения Доходы. (Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения от 25 декабря 2014г) с последующим уточнением объекта налогообложения.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

4.1.Бухгалтерский баланс.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены : (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основное средство (Насос ЭЦВ 8-40-180 скважинный) за вычетом амортизации	186,00	257,00	0,00
Строительство объектов основных средств (водопровода) счет 08/03	433,00	0,00	0,00
Итого:	619,00	257,00	0,00

По строке 1210 «Запасы» отражены остатки материалов сч.10 для строительства водопровода и остатки расходов будущих периодов по счету 97 (РБП) на приобретение Программного продукта как неисключительного права (лицензии).

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Материалы	63,00	0,00	0,00
Расходы будущих периодов	6,00	4,00	4,00
Итого:	69,00	4,00	4,00

По строке 1250 «Денежные средства» отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2019
Денежные средства в рублях на счете в банке	129,00	220,00	87,00
Итого:	129,00	220,00	87,00

По строке 1250 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность по возмещению стоимости потребленной эл-энергии членов товарищества	79,00	75,00	56,00

Задолженность по оплате членских и целевых взносов	481,00	206,00	122,00
Переплата по налогам и взносам	35,00	0,00	0,00
Итого:	595,00	87,00	98,00

По строке 1350 «Целевые средства» отражены неиспользованные целевые поступления:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Членские взносы	459,00	241,00	184,00
Целевые взносы	560,00	0,00	0,00
Прибыль от коммерческой деятельности	3,00	189,00	5,00
Итого:	1022,00	430,00	189,00

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражен расход целевых средств при приобретении имущества:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
83 счет Добавочный капитал	257,00	257,00	0,00
Итого:	257,00	257,00	0,00

Информация по начисленному износу по основным средствам линейным способом в соответствии с нормой амортизации 33,33% годовых, 2,78% в месяц. В соответствии с ФСБУ 06/2020 некоммерческие организации переносят учтенный на забалансовом счете 010 износ Насоса ЭЦВ 8-40-180 в сумме 36 тыс. руб. исходя из срока службы 3 года, за 5 месяцев за 2021 год на счет 02 амортизации основных средств, и начислена амортизация основного средства в сумме 36 тыс. руб. за 2022 год только за пять месяцев эксплуатации Насоса ЭЦВ 8-40-180, остальные семь месяцев Насос ЭЦВ 8-40-180 находится на консервации и не используется.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены :

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность перед поставщиками услуг	0,00	16,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	0,00	6,00

Расчеты с бюджетом	0,00	18,00	27,00
Расчеты с членами товарищества по эл-энергии и взносам (переплаты)	133,00	41,00	47,00
Итого:	133,00	75,00	80,00

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.2.Отчет о финансовых результатах.

За 2021 году в отчете по строке 2110 «Выручка» отражены:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Стоимость услуг, оказанных сторонним организациям по управлению имуществом	2110	33,00	233,00
Расходы, связанные с оказанием услуг сторонним организациям по управлению имуществом	2120	(29,00)	(24,0)
Проценты, полученные от банка по договору обслуживания расчетного счета	2340	0,00	1,00
Расходы на услуги банка	2350	(0,00)	(12,00)
Налог УСН на доходы по ставке 6%	2410	(1,00)	(14,00)
Чистая прибыль, направленная на целевое финансирование	2400	3,00	184,00

Расходы по банковскому обслуживанию не отражены в расчете Отчета о финансовых результатах, так как процент дохода от реализации меньше критерия существенности 5% от сумм взносов (членских и целевых) и относятся на расходы из этих взносов в соответствии с принятой учетной политикой СТСН.

.

4.3.Отчет о целевом использовании средств.

Расшифровка статей поступления и использования членских взносов и прочих поступлений отражено в следующей таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Код строки	2022 год	2021 год
Остаток средств на начало отчетного года	6100	220,00	87,00
Членские и целевые взносы	6220	1164,00	814,00
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	33,00	233,00
Прочие поступления	6250	793,00	840,00
в т.ч возмещение стоимости электроэнергии		792,00	839,00
в т.ч проценты банка		1,00	1,00
Итого:	6200	1990,00	1887,00

По строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражены расходы на управление эксплуатацией нежилого фонда:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Расходы на целевые мероприятия, всего:	2081,00	1419,00
- в т.ч вывоз ТБО	108,00	82,00
- в т.ч лицензии ПО	18,00	17,00
- в т.ч. оплата электроэнергии (Мосэнерго)	0,00	928,00
- в т.ч. услуги сторонних организаций и физлиц	688,00	384,00
- в т.ч. налоги и взносы	37,00	
- в т.ч. на оплату МБП	347,00	8,00
- в т.ч. услуги банка	12,00	11,00
- в т.ч. оплата электроэнергии (Мосэнерго)	871,00 по строке 6350 Прочие	0,00

Председатель правления СТСН «Огонёк» Косинов А.А.

М.П.