Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу.

Бухгалтерская отчетность НП «Ловия+» за 2022 год сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 N 402-ФЗ. В настоящем Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год (далее, Пояснение) приведены основные сведения об НП «Ловия+», его деятельности в 2022 году, а также расшифровки отдельных показателей отчетности, обязанность по раскрытию которых установлена действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности НП «Ловия+» за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской федерации, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, в 2022 году не было.

Организация бухгалтерского учета обеспечивает полноту отражения в учете всех хозяйственных операций, правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам, тождество данных синтетического учета с оборотами и остатками по счетам аналитического учета на первое число первого месяца каждого квартала. Ответственным лицом за организацию внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является Директор Партнерства Скачкова Бориса Николаевича.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О НП «Ловия+»

Наименование: Некоммерческое партнерство по строительству и эксплуатации коммуникаций, дорог и оградительных сооружений дачных поселков «Ловия+» (ИНН/КПП 5017047285/501701001), ОГРН 1025001813693

Местонахождение: 143560, Московская область, г.о. Истра тер. ДП «Славенка», д. 298/1

Участники: По состоянию на 31.12.2022г. единственным участником Партнерства является юридическое лицо – НП «Ловия+».

Среднесписочная численность работников - 4 человека.

Состав исполнительного органа: единоличным исполнительным органом Партнерства является директор.

Ведение бухгалтерского учета в 2022г. осуществляла бухгалтерия НП «Ловия+»

Вид деятельности в 2022г.– Код по ОКВЭД 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в следующем объеме:

1) Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022г.;

2) Отчет о целевом финансировании за 2022 год;

3) Приложения к бухгалтерскому балансу: Отчет о целевом использовании денежных средств за 2022г.; Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом финансировании за 2022 год.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022г.

2.1. Отражение показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах

Существенные показатели активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций партнерства приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в том случае, когда без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или результатов ее деятельности.

В соответствии с Положениями учетной политики НП «Ловия+» существенным показателем признается показатель (статья), отношение суммы которого к общему итогу соответствующих данных (разделу) за отчетный год составляет более 5% или в отношении которого руководителем НП «Ловия+» установлены качественные факторы существенности, такие как характер показателя и конкретные обстоятельства его возникновения. Существенной для целей детализации показателей прочих доходов и

расходов Отчета о финансовых результатах признается вид прочих доходов (расходов), в случае если он составляет более 5% от общей суммы доходов (расходов) за соответствующий период.

2. Основные средства.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	225 846	(147 012)	138	(25 751)	25 751	(10 389)	-	-	200 233	(131 650)
	5210	за 2021г.	262 869	-	386	(37 389)	-	-	-	-	225 846	-
в том числе: Здания	5201	за 2022г.	4 584	(1363)	-		-	(136)	-	-	4 584	(1499)
	5211	за 2021г.	4584	-	-		-	-	-	-	4 584	-
Сооружения	5202	за 2022г.	185 712	(130 624)	-	(15 426)	15426	(9242)	-	-	170 286	(124 439)
	5212	за 2021г.	223 101	-	-	(37 389)	-	-	-	-	185 712	-
Земельные участки	5203	за 2022г.	18 513	-	-	-	-	-	-	-	18 513	-
	5213	за 2021г.	18 513	-	-	-	-	-	-	-	18 513	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	97	(97)		(97)	97	-	-	-	-	-
	5214	за 2021г.	97	-	-		-	-	-	-	97	-
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	498	(313)	(10)	(307)	307	(110)	-	-	181	(117)
	5215	за 2021г.	423	-	75		-	-	-	-	498	-
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	7 468	(7209)	-	(7289)	7 289	(150)	-	-	179	(70)
	5216	за 2021г.	7 289	-	179		-	-	-	-	7 468	-
Транспортные средства	5207	за 2022г.	1 196	(736)		(128)	128	(87)	-	-	1068	(695)
	5217	за 2021г.	1 196	-	-	-	-	-	-	-	1 196	-
Машина и оборудование	5220	за 2022г.	7 777	(6670)	148	(2504)	2504	(664)	-	-	5 422	(4830)
	5212	за 2021г.	7 666	-	112		-	-	-	-	7 777	-

Основные средства по состоянию на 01 января 2022г. **225 846** тыс. руб в том числе износ **147 012 тыс.руб.**

За 2022г. поступило **148 тыс. руб** основный средств
За 2022г. списано основных средств на сумму **25 751** тыс. руб.,

Автоматическая система учета водоснабжения - 842
Баскетбольно-волейбольная площадка - 936
Внешнее ограждение (профлист) - 8 750
Детская игровая площадка - 737
Дизель-генератор - 756
Дизель-генераторная установка - 983
Зона отдыха «Зазеркалье» - 709
Плавательный бассейн и пруд - 6 486
Теннисный корт - 842
Футбольное поле(мини футбол) - 971
Хоккейная площадка - 1 619
На момент списания данные объекты имели нулевую стоимость.

На 31.12.2022г. основные средства **200 233 тыс. руб.** в том числе износ **131 650 тыс. руб.**

2.2 Положения ученой политики НП «Ловия+» по учету основных средств:

2.2.1 Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н. (далее – ФСБУ).
2.2.2 Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСПБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

2.2.3 Если стоимость ОС не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.2.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

2.2.5. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.2.6 Срок полезного использования ОС
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться для нужд партнерства.
(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

2.2.7 Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

2.2.8 В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- Здания; Машины и оборудование (кроме офисного); Производственный и хозяйственный инвентарь.

2.2.9 Переоценка ОС
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.2.10 Амортизация ОС
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.2.11 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации,

амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

На основании ФСБУ 6/2020 стандарта учета основных средств была определена ликвидационная стоимость следующих объектов:

Автоматическая система коммерческого учета электроэнергии (АСКУЭ) Инв. №80	4 355 230,80
Автомобильные дороги и площадки Инв. №3	72 807 472,46
Административно-хозяйственное здание Инв. №2	2 562 355,08
Бытовая самотечная канализация Инв. №37	7 424 724,80
ВЗУ (Водозаборный Узел - объект инфраструктуры) Инв. №38	4 806 098,90
Водопровод (внутриплощадные сети водопровода) Инв. №34	10 590 995,56
Газораспределительная сеть Инв. №69	540 000,00
Диско-молотковая рубильная машина "Дровосек" мод. Вх400 (бензиновый двигатель) (с оборудованием)	148 000,00
Кабельная сеть электроснабжения и освещения Инв. №33	34 403 820,84
КНС (Канализационная насосная станция) 8,1 кв.м Инв. №36	1 396 979,53
кондиционер Daikin RXB20C (1) Инв. №86	52 950,50
кондиционер Daikin RXB20C (2) Инв. №87	52 950,50
Мобильная туалетная кабина "Европа-С" (с подключением коммуникаций)	179 280,00
Мотоблок НЕВА МБ-23 Б-8.0 с двигателем B&S Intek I/C 8.0 л.с. Инв. №76	98 700,00
Охранная система и система видеоконтроля инв. №71	819 853,00
Очистные сооружения Инв. №35	1 728 383,83
РТП 10/0,4 кВ Инв. №90	2 022 000,00
Сервер Xeon E5 2689, DDR4 32Гб, Samsung 970 EVO 250 GB YDD WD RE 1TB	75 000,00
Сети газопровода высокого давления и МРП-7000 Инв. №47	10 284 016,72
Сети газопровода низкого давления Инв.№ 40	20 415 819,38
Трактор Беларус - 82.1(с оборудованием) Инв. №74	1 068 300,00
Трансформаторная подстанция Инв. №32	5 887 784,13

3. Денежные средства.

Остаток денежных средств на 31.12.2022г. составляет **972 тыс. руб**., в том числе:

Расчетный счет – 972 тыс. руб.;

4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составляет **5 120 тыс. руб**., в том числе:

Поставщики и подрядчики – 205 тыс. руб.

Налоги и сборы - 391 тыс. руб.

Члены НП «Ловия+» - 4 524 тыс. руб. в том числе:

Членские взносы, целевые взносы, возмещение затрат по электроэнергии.

5. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12. 2022г. составляет **3 820 тыс. руб**. в том числе:

Поставщикам:

АО «Мосэнергосбыт» - 762 тыс. руб

ООО «Рузский РИП Коваленко В.Н. – 534 тыс. руб

ООО «ЮНИГРАД» - 384 тыс. руб

ИП Луковецкий В.Н. – 799 тыс. руб

Расчеты по налогам и сборам – 75 тыс. руб

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1192 тыс. руб.

(авансовые платежи по членским взносам и др.)

6. Доходы. Поступления от собственников в рамках уставной деятельности (членские, целевые взносы, возмещение затрат по электроэнергии).

Поступление денежных средств НП «Ловия+» за 2022г. составило **42 417 тыс. руб**. в том числе:

Членские, целевые взносы, – 28 597 тыс. руб.

Возмещение затрат по электроэнергии. – 5 863 тыс. руб.

Прочее (возврат от поставщиков, возврат ден. ср. по реш. суда, возвр депозита) – 7 957 тыс. руб.

7. Расходы на уставную деятельность.

НП «Ловия+» в 2021г. было израсходовано **42 086тыс. руб**. в том числе:

Использовано на уставную деятельность – 30 763 тыс. руб.

Оплата поставщикам электроэнергии – 6 558 тыс. руб.

Прочее (комиссия банка, затраты по суду, разм депозита и др.) – 4 765 тыс. руб.

8. Вознаграждение основного управленческого персонала.

Фонд оплаты труда 2022г. составляет 3 717 тыс. руб., в том числе руководители: директор – 1 472 тыс. руб., гл. бухгалтер – 667 тыс. руб., комендант – 648 тыс. руб.

28 марта 2023 г.

Директор НП «Ловия+»		Скачков Б.Н.