

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

### 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО ПО ГАЗИФИКАЦИИ И БЛАГОУСТРОЙСТВУ "ПОРЕЧЬЕ-ГАЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5017998259

Код причины постановки на учет (КПП): 501701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32).

#### 1. Начисление амортизации основных средств ГАЗОПРОВОД

На 31.12.2023. балансовая стоимость 8409204.96, начисленный износ 8409204.96, остаточная стоимость «0».

#### 2. Перерасход по целевому финансированию

По условиям учетной политики некоммерческой организации доходы (финансовая помощь, пожертвования) учитываются по КТ сч.86. Расходы (кассовый метод) по уставной деятельности списываются в ДТ счету 86. В результате деятельности некоммерческой организации за счет привлеченных средств (займов) образовалась дебиторская задолженность по счету 86, расходы по уставной деятельности превысили поступления на уставную деятельность.

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - Инструкция) средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Использование целевого финансирования отражается при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации по дебету счета 86 в корреспонденции со счетом 26 "Общехозяйственные расходы".

Некоммерческая организация не должна отражать в форме N 6 расходы, произведенные сверх полученных (подлежащих к получению) средств целевого финансирования.

При этом затраты, отраженные на счете 26, списываются в дебет счета 86 только в пределах имеющихся целевых поступлений.

В таком случае счет 86 закрывается без остатка, а затратный счет (счет 26) имеет сальдо на отчетную дату, которое будет отражено в активе бухгалтерского баланса по строке "Запасы". Полагаем, что при отсутствии предпринимательской деятельности в этом случае в смете следующего отчетного периода должны быть предусмотрены средства на покрытие остатка на счете 26.

