

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу.

Бухгалтерская отчетность НП «Ловия+» за 2023 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 2023 год (далее, Пояснение) приведены основные сведения об НП «Ловия+», его деятельности в 2023 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 2023 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 2023 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 и главный бухгалтер Евстигнеева Лариса Владимировна.

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 31.12.2023г. 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 2023г. осуществляла бухгалтерия НП «Ловия+»

Вид деятельности в 2023г.– Код по ОКВЭД 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в следующем объеме:

- 1) Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023г.;
- 2) Отчет о целевом финансировании за 2023 год;
- 3) Приложения к бухгалтерскому балансу: Отчет о целевом использовании денежных средств за 2023г.; Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом финансировании за 2023 год.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023г.

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	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	200 233	(131 650)		(205)	205	20718	-	-	200 233	(110727)
	5210	за 2022г.	225 846	(147 012)	138	(25 751)	25 751	(10 389)	-	-	200 233	(131 650)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	4 584	(1 499)	-	-	-	(136)	-	-	4 584	(635)
	5211	за 2022г.	4 584	(1363)				(136)	-	-	4 584	(1499)
Сооружения	5202	за 2023г.	170 286	(124 439)	-	-	-	19543	-	-	170 286	(104 896)
	5212	за 2022г.	185 712	(130 624)	-	(15 426)	15426	(9242)	-	-	170 286	(124 439)
Земельные участки	5203	за 2023г.	18 513	-	-	-	-	-	-	-	18 513	-
	5213	за 2022г.	18 513	-	-	-	-	-	-	-	18 513	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	97	(97)		(97)	97	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	181	(117)		(106)	106	(39)	-	-	75	(50)
	5215	за 2022г.	498	(313)	(10)	(307)	307	(110)	-	-	181	(117)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	179	(70)	-	-	-	(60)	-	-	179	(129)
	5216	за 2022г.	7 468	(7209)	-	(7289)	7 289	(150)	-	-	179	(70)
Транспортные средства	5207	за 2023г.	1 068	(695)	-	-	-	(108)	-	-	1068	(803)
	5217	за 2022г.	1 196	(736)	-	(128)	128	(87)	-	-	1068	(695)
Машина и оборудование	5220	за 2023г.	5 422	(4 830)	-	(99)	99	1518	-	-	5 323	(3 214)
	5212	за 2022г.	7 777	(6670)	148	(2504)	2504	(664)	-	-	5 422	(4830)

Основные средства по состоянию на 01 января 2023г. **200 233** тыс. руб в том числе износ **131 650** тыс.руб.

За 2023г. списано основных средств на сумму **205** тыс. руб.,

Кондиционер Daikin RXB20C (1) - 53
 Кондиционер Daikin RXB20C (2) - 53
 Мотоблок НЕВА МБ-23 Б-8.0 с двигателем В&S Intek I/C 8.0 л.с. - 99

На момент списания данные объекты имели нулевую стоимость.

На 31.12.2023г. основные средства **200 233** тыс. руб. в том числе амортизация **110 727** 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 ФСБУ 6/2020, относятся 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
Мобильная туалетная кабина "Европа-С" (с подключением коммуникаций)	179 280,00
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 МПП-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 31.12.2023г. составляет **5 718 тыс. руб.**, в том числе:

Расчетный счет – 5 718 тыс. руб.;

4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет **8 999 тыс. руб.**, в том числе:

Поставщики и подрядчики – 484 тыс. руб.

Члены НП «Ловия+» - 8 515 тыс. руб. в том числе:

Членские взносы, целевые взносы, возмещение затрат по электроэнергии.

5. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12. 2023г. составляет **3 179 тыс. руб.** в том числе:

Поставщикам – 1201 тыс. руб. в том числе:

АО «Мосэнергосбыт» - 699 тыс. руб

ООО «Русский РООО «СПБ Родина» - 410 тыс. руб

Расчеты по налогам и сборам – 750 тыс. руб

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1228 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 2023г. составило **40 754 тыс. руб.** в том числе:

Членские, целевые взносы, – 34 954 тыс. руб.

Возмещение затрат по электроэнергии. – 5 603 тыс. руб.

Прочее (возврат от поставщиков, возврат ден. ср. по реш. суда) – 197 тыс. руб.

7. Расходы на уставную деятельность.

НП «Ловия+» в 2023г. было израсходовано **36 008 тыс. руб.** в том числе:

Использовано на уставную деятельность – 27 260 тыс. руб.

Оплата поставщикам электроэнергии – 7 274 тыс. руб.

Прочее (комиссия банка, затраты по суду, возврат поставщиков и др.) – 1474 тыс. руб.

8. Вознаграждение основного управленческого персонала.

Фонд оплаты труда 2023г. составляет 2 718 тыс. руб.(в т.ч. НДФЛ-354 тыс. руб.), в том числе руководители: директор – 1 359 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ-177 тыс. руб), гл. бухгалтер – 661 тыс. руб.(в т.ч. НДФЛ-86 тыс. руб.), комендант – 698 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ- 91 тыс. руб.

25 марта 2024 г.

Директор НП «Ловия+»		Скачков Б.Н.
-------------------------	--	--------------