Садовое некоммерческое товарищество собственников недвижимости

«ПОДПОРИНО»

ИНН 5017082794, КПП 501701001, ОГРН 1095017002002

143511, Московская область, г. Истра, деревня Подпорино, тер. ДНП Подпорино, д. 67А

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

1. **Сведения об обществе.**

Садовое некоммерческое товарищество собственников недвижимости «ПОДПОРИНО» (далее по тексту Товарищество).

Юридический адрес местонахождения: 143511 Московская область, г. Истра, д. Подпорино, территория ДНП «ПОДПОРИНО», здание 67А

Фактический адрес соответствует юридическому адресу.

Дата государственной регистрации: 10.06.2009 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Истре Московской области, свидетельство о регистрации юридического лица серия 50 №010743270.

Высшим органом власти Товарищества является общее собрание членов Товарищества.

21 июля 2020 года произошла смена названия Товарищества.

Списочная численность работников на 31.12.2023 г. составляет 2 человек.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (доходы) с 01.01.2016г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Товарищества сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и состоит из:

В соответствии с п.2 ст.14 Федерального закона «О Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее закон №402-ФЗ) и положениями учетной политики бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета о движении движение денежных средств
- Отчета о целевом использовании средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в текстовой форме

Учитывая положения п.1 ст.13, пп.6 п.3 ст.21 и п.1 ст.30 закона №402-ФЗ и руководствуясь п.85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н), п.30 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н), п.2.2. Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015), Товарищество не включает в состав приложений к бухгалтерской отчетности «Отчет об изменениях капитала».

2. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Основным видом деятельности Товарищества является создание имущества общего пользования и его дальнейшая эксплуатация в КП «Брусландия» на земельных участках с кадастровыми номерами:

- 50:08:040332:168 площадью 17230 кв.м.;
- 50:08:040360:85 площадью 1552 кв.м.;
- 50:08:040360:86 площадью 884 кв.м.;
- 50:08:040360:87 площадью 4056 кв.м.;
- 50:08:040360:88 площадью 4548 кв.м.;
- 50:08:040360:101 площадью 17859 кв м.;
- 50:08:040332:56 площадью 1580 кв. м

Товарищество в 2023 году осуществляло целевую некоммерческую и коммерческую деятельность.

Согласно Федерального Закона «О некоммерческих организациях» от 29.07.2017г. № 217-ФЗ с изменениями и дополнениями, источниками целевого финансирования Товарищества являются:

- членские взносы - денежные средства, ежемесячно вносимые членами Товарищества на управленческие расходы СНТСН, на содержание имущества общего пользования и другие текущие расходы. Членские взносы учитываются в бухгалтерском учете по методу начисления.
- целевые взносы - денежные средства, внесенные членами Товарищества на создание имущества общего пользования. Срок использования целевых взносов не ограничен. Целевые взносы учитываются в бухгалтерском учете по кассовому методу.

В отчетном периоде были получены средства от членов Товарищества и отражены в отчете о целевом использовании средств за период 2023-2022г.г.:

№ п/п	Статья бюджета (доход)	Сумма, тыс руб. 2023г.	Сумма, тыс руб. 2022г.	Строка отчета
1	Членские взносы	16 800	16 481	6215
2	Резервный ремонтный фонд	65	109	6215
3	Целевые взносы на развитие поселка	30	15	6220
	Итого:	16 895	16 605	

2.1. Коммерческая деятельность.

В результате ведения такой коммерческой деятельности, как сдача имущества в аренду и оказания услуг, в 2023 году была получена валовая прибыль в размере 732 тыс. рублей. В 2022 году валовая прибыль от сдачи имущества в аренду и оказания услуг составила 781 тыс. руб.

Информация о доходах и расходах Товарищества по коммерческой деятельности, отраженных в отчете о финансовых результатах за период 2023-2022 г.г.

Наименование показателя	Сумма, тыс руб. 2023г.	Сумма, тыс руб. 2022г.	Строка отчета
Выручка	521	551	2110
Аренда имущества	521	551	
Себестоимость продаж	(18)	(17)	2120
Аренда имущества	(18)	(17)	

Товарищество размещает денежные средства на депозиты и на МНО в кредитных учреждениях, в результате сумма начисленных процентов за 2023 год составила 205 тыс. рублей; за 2022 год – 298 тыс. рублей.

Итого общая сумма прибыли до налогообложения по Форме 2 Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составила 755 тыс. рублей. Сумма налога, подлежащего уплате согласно расчета налога при УСН, составила 23 тыс. рублей. Сумма чистой прибыли к распределению составила 732 тыс. рублей.

Итого общая сумма прибыли до налогообложения по Форме 2 Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год составила 832 тыс. рублей. Сумма налога, подлежащего уплате согласно расчета налога при УСН, составила 51 тыс. рублей. Сумма чистой прибыли к распределению составила 781 тыс. рублей.

2.2. Текущая деятельность.

В отчетном периоде были использованы и отражены следующие средства в отчете о целевом использовании средств за период 2023-2022 г.г. по следующим статьям сметы:

№ п/п	Статья сметы расходов	Сумма, тыс. руб. 2023г.	Сумма, тыс. руб. 2022г.	Статья отчета
	Содержание аппарата управления			
1	Расходы на оплату труда	1125	1052	6321
2	Страховые взносы в бюджетные и внебюджетные фонды	340	325	6321
3	Эксплуатационные расходы (административное здание)	286	264	6324
5	Проведение аудита	-	66	6326
	Расходы на целевые мероприятия			
7	Ремонт оборудования, инвентаря, основных средств и прочего имущества	198	576	6313
8	Потребление электроэнергии	1413	1364	6313
9	Услуги эксплуатирующей организации	7089	7038	6313
10	Техническое обслуживание сетей	401	238	6313
11	Расходы на содержание и эксплуатацию поселка	5537	6293	6313
	Прочие затраты			
14	Земельный налог	249	249	6350
15	Водный налог	10	10	6350
16	Комиссия банка	27	30	6350
17	Прочие расходы		212	6350
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества			
18	Приобретение основных средств, инвентаря	-	1242	6330

19	Благоустройство территории			6330

2.3. Отчет об изменении целевых средств за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Статья бюджета	Сальдо на 01.01.2023	Поступление средств, тыс. руб.	Использование средств, тыс.руб.	Перераспределение средств, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021
Вступительные взносы	---	---	---	---	---
Членские взносы	76	16 800	(16876)		---
Резервный ремонтный фонд, в т.ч.	881	1978	(255)	---	2604
Ремонт дорожного полотна	178	65	---	---	243
Текущий ремонт	473	319	(255)	---	537
Капитальный ремонт	230	1594	---	---	1824
Целевые взносы на развитие поселка	---	30	---	---	30
Целевой взнос на проведение праздника	---	---	---	---	---
Прибыль от коммерческой деятельности подлежащая распределению	1457	732	---	1457	732
Итого:	2 414				3 366

2.4. Сведения об отдельных активах организации. (тыс. руб.)

Наименование	Статья ББ	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Примечание
Основные средства в организации, в том числе:	1150	147 630	162 472	287 278	
Земельные участки		44 492	44 492	44 492	
Здания		13 738	15 500	32 488	Административное здание, водозаборный узел, трансформаторная подстанция
Сооружения		88 414	100 898	208 621	Сети электрические, канализационные, водопроводные, газопровод СД, металлические ограждения, дорожное полотно, пешеходный мост, навес
Оборудование		986	1 582	1 677	Воздуходувка МТ-0,9-2С-7,5; дизельный генератор CTG AD165RE-S

Итого основные средства:	1150	147 630	162 472	287 278	

3. Информация из Учетной политики.

Учет затрат, относящихся к некоммерческой деятельности ведется на счете 26, в соответствии со статьями сметы доходов и расходов Товарищества. Счет 26 закрывается ежемесячно и собранные на нем расходы относятся на счет 86 «Целевое финансирование» в разрезе субконто. Не учитываются на счете 26 расходы, связанные с потреблением электроэнергии членами Товарищества и сторонними организациями. Расходы на потребленную электроэнергию членами Товарищества и сторонними организациями учитываются на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» в разрезе начислений по контрагентам.

Учет затрат, относящихся к коммерческой деятельности, ведется на счете 20. Счет 20 закрывается ежемесячно и собранные на нем расходы относятся на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Лимит стоимости отнесения к основным средствам 120 тыс. руб. Объекты основных средств, стоимостью менее 120 тыс. рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.
При приобретении объектов основных средств производится отражение расходования средств по счету 86 «Целевое финансирование «Фонд основных средств».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности депозитные вклады подразделяются на: депозиты при невозможности досрочного возвращения вклада и денежные эквиваленты, при возможности досрочного истребования вклада.
Проценты по денежным средствам, размещенным в депозиты, признаются в учете ежемесячно в течение срока действия договора банковского вклада.

Товарищество создает резервные фонды на ремонт имущества общего пользования. Размер, порядок формирования отчислений в резервный фонд утверждаются на собрании Уполномоченных представителей Товарищества. Срок использования отчислений в ремонтные фонды не ограничен. Отчисления в резервный ремонтный фонд на капитальный и текущий ремонт учитываются в бухгалтерском учете по методу начисления, отчисления в резервный фонд на ремонт дорожного полотна – по кассовому методу. К текущему ремонту относятся работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий, сооружений и оборудования от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранение мелких повреждений и неисправностей, выявляемых в ходе повседневной эксплуатации.
К капитальному ремонту относятся дорогостоящие и/или длительные мероприятия, замена частей зданий, сооружений и оборудования направленные на поддержание работоспособности основных средств. Критерий отнесения к дорогостоящему оборудованию и мероприятию составляет 100 000 рублей.

3.1 Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами является Правление в лице членов правления:

- Скворцов С.М.;
- Еремкин И.В.;
- Кузьминова Е.В.;

А также Председатель СНТСН «ПОДПОРИНО» Потекаева Диана Нихатовна.
Вознаграждение председателю правления до налогообложения за 2023 год составило 442 тыс. руб.
А также вознаграждение предыдущему Председателю правления Скворцову Сергею Михайловичу – 708 тыс. руб.
Бенефициарных владельцев Товарищество не имеет.
В Отчете о движении денежных средств следующие суммы относятся к операциям со связанными сторонами за 2023 год:

Наименование	Строка Отчета	Сумма, тыс. руб.
Платежи		
В связи с оплатой труда работников (Потекаева Д.Н.)	4122	384
В связи с оплатой труда работников (Скворцов С.М.)	4122	616

3.2 Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Не существует событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке. Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не имеется.

4 Непрерывность деятельности.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Существенных изменений в деятельности Товарищества в следующем отчетном году не ожидается, планирует осуществлять деятельность с получением прибыли.
Руководство предприятия полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

5 Прочие.

Изменения в учетную политику на 2023 год не вносились.
Бухгалтерская отчетность СНТСН «ПОДПОРИНО» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Товарищество сообщает, что судебные иски и другая информация, которая может повлиять на непрерывность его деятельности, отсутствует.

Руководитель
СНТСН «ПОДПОРИНО» Потекаева Д.Н.
28 марта 2024г.