

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу.

Бухгалтерская отчетность НП «Ловия+» за 2024 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 2024 год (далее, Пояснение) приведены основные сведения об НП «Ловия+», его деятельности в 2024 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 2024 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 2024 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 Скачков Борис Николаевич 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. Истра тер. ДП «Славенка», д. 198

Участники: По состоянию на 31.12.2024г. единственным участником Партнерства является юридическое лицо – НП «Ловия+».

Среднесписочная численность работников - 5 человека.

Состав исполнительного органа: единоличным исполнительным органом Партнерства является директор.

Ведение бухгалтерского учета в 2024г. осуществляла бухгалтерия НП «Ловия+»

Вид деятельности в 2024г.— Код по ОКВЭД 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована в следующем объеме:

- 1) Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024г.;
- 2) Отчет о целевом финансировании за 2024 год;
- 3) Приложения к бухгалтерскому балансу: Отчет о целевом использовании денежных средств за 2024г.; Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом финансировании за 2024 год.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024г.

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. 2. Нематериальные активы.

2.2.1. Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные	5100	за 2024г.	1000	-	-	-	-	(208)	-	-	-	1000	(208)
активы - всего	5110	за 2023г.	1000	-	-	-	-	-	-	-	-	1000	-
в том числе:													
Лицензии и	5101	за 2024г.	1000	-	-	-	-	(208)	-	-	-	488	-
разрешения	5111	за 2023г.	1000	-	-	-	-	-	-	-	-	1000	-

В 2015 году партнерство оформило лицензию на недра (водопользование) Лицензия МСК №90025 ВР от 03.11.205г. срок лицензии до 01.10.2040г. Целевое назначение: для добычи поземных вод, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения или технического водоснабжения СНТ или ОНТ. Стоимость оформления лицензии составила 1000 тыс. руб, начислена амортизация 208 тыс, руб. остаточная стоимость 792 тыс. руб

2.2.2 Положения ученой политики НП «Ловия+» по учету нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии Федеральным стандартом бухучета ФСБУ 14/2022, Приказ Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

3.3.1 По ФСБУ 14/2022 к нематериальным активам (НМА) относятся объекты, которые одновременно отвечают следующим условиям

- не имеют материально-вещественной формы ;
- используются во время обычной деятельности партнерства, например, при продаже товаров или при оказании услуг ;
- предназначены для применения на протяжении более чем 12 месяцев ;
- У партнерства есть исключительное право на актив, подтвержденное документами, или актив получен по лицензионному договору или на основании разрешительных документов
- способны в будущем приносить компании доход . При этом партнерство должно иметь право на получение такого дохода и должна быть способна ограничить доступ к нему других лиц ;
- могут быть выделены из других активов или отделены от них

3.3.2 Вид НМА для партнерства – лицензии и разрешения.

3.3.3 Лимит стоимости НМА в партнерстве устанавливается более 100 тыс. руб.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

3.3.4 Амортизация НМА

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 29 ФСБУ 14/2022).

3.3.5 Ликвидационная стоимость - величина, которую организация получила бы при выбытии НМА за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.

(Основание: п. 35 ФСБУ 14/2022).

2.3 Основные средства.

2.3.1 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 2024г.	200 029	(110727)		(254)	254	(3 414)	-	-	199 775	(113884)
	5210	за 2023г.	200 233	(131 650)		(205)	205	20718	-	-	200 029	(110727)
в том числе:												
Здания	5201	за 2024г.	4 584	(1 635)	-	-	-	(136)	-	-	4 584	(1 771)
	5211	за 2023г.	4 584	(1 499)	-	-	-	(136)	-	-	4 584	(1 635)
Сооружения	5202	за 2024г.	170 286	(104 896)	-	-	-	(2741)	-	-	170 286	(107 638)
	5212	за 2023г.	170 286	(124 439)	-	-	-	19543	-	-	170 286	(104 896)
Земельные участки	5203	за 2024г.	18 513	-	-	-	-	-	-	-	18 513	-
	5213	за 2023г.	18 513	-	-	-	-	-	-	-	18 513	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5205	за 2024г.	75	(50)		(75)	75	(25)	-	-	-	-
	5215	за 2023г.	181	(117)		(106)	106	(39)	-	-	75	(50)
Другие виды основных средств	5206	за 2024г.	179	(129)	-	(179)	179	(50)	-	-	-	-
	5216	за 2023г.	179	(70)	-	-	-	(60)	-	-	179	(129)
Транспортные средства	5207	за 2024г.	1 068	(803)	-	-	-	(71)	-	-	1068	(874)
	5217	за 2023г.	1 068	(695)	-	-	-	(108)	-	-	1068	(803)
Машина и оборудование	5220	за 2024г.	5 323	(3 214)	-	-	-	(387)	-	-	5 323	(3 601)
	5212	за 2023г.	5 422	(4 830)	-	(99)	99	1518	-	-	5 323	(3 214)

Основные средства по состоянию на 01 января 2024г. **200 029** тыс. руб в том числе износ **110 727** тыс.руб.

За 2024г. списано основных средств на сумму **254** тыс. руб.,

Мобильная туалетная кабина "Европа-С" (с подключением коммуникаций) - 179
Сервер Xeon E5 2689, DDR4 32Гб, Samsung 970 EVO 250 GB YDD WD RE 1TB - 75

На момент списания данные объекты имели нулевую стоимость.

На 31.12.2024г. основные средства **199 775 тыс. руб.** в том числе амортизация **113 884 тыс. руб.**, в том числе земельные участки на сумму **18 513 тыс. руб.** (не подлежат амортизации)

На 31.12.2024г. в партнерстве есть незавершенное строительство «Ангара для техники» на сумму **4 180 тыс.руб.**

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

2.3.1 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).
2.3.2 Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСПБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 200 тыс. руб.

2.3.3 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).

2.3.4. 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).

2.3.5. 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)

2.3.6 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).

2.3.7 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).

2.3.8 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
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
Сети газопровода высокого давления и МРП-7000 Инв. №47	10 284 016,72
Сети газопровода низкого давления Инв. № 40	20 415 819,38
Трактор Беларусь - 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 31.12.2024г. составляет **5 549 тыс. руб.**, в том числе:

Расчетный счет – 799 тыс. руб.;

Депозитный счет – 4 750 тыс. руб.

4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составляет **12 217 тыс. руб.**, в том числе:

Поставщики и подрядчики – 597 тыс. руб.;

Задолженность по суду – 5 120 тыс. руб.;

Члены НП «Ловия+» - 6 328 тыс. руб. в том числе:

Членские взносы, целевые взносы, возмещение затрат по электроэнергии.

5. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12. 2024г. составляет **1 841 тыс. руб.** в том числе:

Поставщикам – 809 тыс. руб. в том числе:

АО «Мосэнергосбыт» - 741 тыс. руб

ООО «Рузский РО» - 60 тыс. руб

Расчеты по налогам и сборам – 300 тыс. руб

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 732 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 2024г. составило **41 747 тыс. руб.** в том числе:

Членские, целевые взносы, – 34705 тыс. руб.

Возмещение затрат по электроэнергии. – 6 099 тыс. руб.

Проценты по депозиту - 573 тыс. руб.

Прочее (возврат от поставщиков, возврат ден. ср. по реш. суда) – 370 тыс. руб.

7. Расходы на уставную деятельность.

НП «Ловия+» в 2024г. было израсходовано **46 665 тыс. руб.** в том числе:

Использовано на уставную деятельность – 33 950 тыс. руб.

Оплата поставщикам электроэнергии – 5 892 тыс. руб.

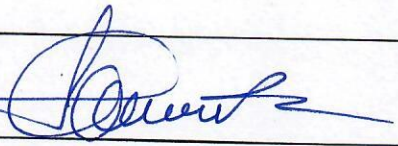
Размещение депозита - 4 750 тыс. руб.

Прочее (комиссия банка, затраты по суду, возврат поставщиков и др.) – 2 073 тыс. руб.

8. Вознаграждение основного управленческого персонала.

Фонд оплаты труда 2024г. 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.
---	--	---------------------