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 2020 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.

Списочная численность работников на 31.12.2020 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 2020 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 ДНТСН, 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 2020-2019г.г.:

№ п/п	Статья бюджета (доход)	Сумма, тыс руб. 2020г.	Сумма, тыс руб. 2019г.	Строка отчета
1	Членские взносы	16 591	15 952	6215
2	Резервный ремонтный фонд	660	610	6215
3	Целевые взносы на развитие поселка	1 626	130	6220
	Итого:	18 877	16 692	

Коммерческая деятельность.

В результате ведения такой коммерческой деятельности, как сдача имущества в аренду и оказания услуг, в 2020 году была получена валовая прибыль в размере 540 тыс. рублей. В 2019 году валовая прибыль от сдачи имущества в аренду и оказания услуг составила 503 тыс. руб.

Информация о доходах и расходах Товарищества по коммерческой деятельности, отраженных в отчете о финансовых результатах за период 2020-2019 г.г.

Наименование показателя	Сумма, тыс руб. 2020г.	Сумма, тыс руб. 2019г.	Строка отчета
Выручка	540	515	2110
Аренда имущества	540	515	
Себестоимость продаж	(14)	(12)	2120
Аренда имущества	(14)	(12)	

Товарищество размещает денежные средства на депозиты и на МНО в кредитных учреждениях, в результате сумма начисленных процентов за 2020 год составила 173 тыс. рублей; за 2019 год – 210 тыс. рублей.

Итого общая сумма прибыли до налогообложения по Форме 2 Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год составила 721 тыс. рублей. Сумма налога, подлежащего уплате согласно расчета налога при УСН, составила 45 тыс. рублей. Сумма чистой прибыли к распределению составила 676 тыс. рублей.

Итого общая сумма прибыли до налогообложения по Форме 2 Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год составила 716 тыс. рублей. Сумма налога, подлежащего уплате согласно расчета налога при УСН, составила 41 тыс. рублей. Сумма чистой прибыли к распределению составила 675 тыс. рублей.

Целевая деятельность.

В 2020г. на средства, полученные в рамках целевого финансирования были проведены работы по ремонту имущества общего пользования и благоустройства территории поселка на общую сумму 4 305 тыс. руб.

Использование целевых средств	Сумма, тыс. руб.
Ремонт дорожного полотна	3 225
Посадка деревьев	203
Оборудование для спортивной и игровой площадок	352
Ремонт пешеходного моста	517
Проведение новогоднего праздника	8

Текущая деятельность.

В отчетном периоде были использованы и отражены следующие средства в отчете о целевом использовании средств за период 2020-2019 г.г. по следующим статьям сметы:

№ п/п	Статья сметы расходов	Сумма, тыс. руб. 2020г.	Сумма, тыс. руб. 2019г.	Статья отчета
	Содержание аппарата управления			
1	Расходы на оплату труда	912	1036	6321
2	Страховые взносы в бюджетные и внебюджетные фонды	276	310	6321
3	Эксплуатационные расходы (административное здание)	223	247	6324
5	Проведение аудита	60	60	6326
	Расходы на целевые мероприятия			
7	Ремонт оборудования, инвентаря, основных средств и прочего имущества	4047	149	6313
8	Потребление электроэнергии	1077	1027	6313
9	Услуги эксплуатирующей организации	6359	6193	6313
10	Техническое обслуживание сетей	245	271	6313
11	Расходы на содержание и эксплуатацию поселка	5481	5209	6313
	Прочие затраты			
14	Земельный налог	249	249	6350
15	Комиссия банка	38	36	6350
17	Прочие расходы	329	108	6350
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества			
18	Приобретение основных средств, инвентаря	427	367	6330
19	Благоустройство территории	292	44	6330

Отчет об изменении целевых средств за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Статья бюджета	Сальдо на 01.01.2020	Поступление средств, тыс. руб.	Использование средств, тыс.руб.	Перераспределение средств, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2020
Вступительные взносы	1 172	---	---	(1 172)	---
Членские взносы	2 591	16 592	(15 500)	(395)	3 288
Резервный ремонтный фонд, в т.ч.	1 549	659	(3 435)	2 363	1 136
Ремонт дорожного полотна	713	149	(3 225)	2 363	---
Текущий ремонт	486	357	(210)		633
Капитальный ремонт	350	153	---		503
Целевые взносы на развитие поселка	242	1 626	(1 072)	(796)	---
Целевой взнос на проведение праздника	8	---	(8)		---
Прибыль от коммерческой деятельности подлежащая распределению	675	676	---		1 351
Итого:	6 237				5 775

3. Решение о распределении чистой прибыли, полученной от коммерческой деятельности, в сумме 676 тыс. руб. будет принято на Общем собрании членов Товарищества, которое будет проводиться в 2021г. после проведения ревизии.

4. **Сведения об отдельных активах организации. (тыс. руб.)**

Наименование	Статья ББ	2020 г.	2019 г.	2018 г.	Примечание
Основные средства в организации, в том числе:	11501	303 717	303 717	303 419	
Земельные участки		44 492	44 492	44 492	
Здания		32 488	32 488	32 488	Административное здание, водозаборный узел, трансформаторная подстанция

Сооружения		225 624	225 624	225 326	Сети электрические, канализационные, водопроводные, газопровод СД, металлические ограждения, дорожное полотно, пешеходный мост, навес
Оборудование		1 113	1 113	1 113	Воздуходувка МТ-0,9-2С-7,5; дизельный генератор CTG AD165RE-S
Итого основные средства:	1150	303 717	303 717	303 419	

5. Прочая информация.

В 2020 году Товарищество подало исковое заявление в бывшему руководителю организации Заболотному А.Л. о возмещении затрат по взысканному с Товарищества штрафа за административное правонарушение по Постановлению № 44-Пс/0246-000Пк-2019 от 28.10.2019 г. в размере 214 тыс. руб.

Руководствуясь экономической целесообразностью Товарищество приняло решение не создавать резерв по сомнительным долгам на дебиторскою задолженность в размере 214 тыс. руб., так как ожидаемый (прогнозируемый) результат, что должник оплатит задолженность с вероятностью 99%.

6. 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 40 тыс. руб. Объекты основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 и списываются в расходы за счет средств целевого финансирования в момент передачи их в эксплуатацию.
При приобретении объектов основных средств производится отражение расходования средств по счету 86 «Целевое финансирование «Фонд основных средств».

В соответствии п.17 ПБУ 6/01 по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По этим объектам ежемесячно начисляется износ по дебету забалансового счета 010. Способ начисления износа основных средств - линейный.
Переоценка основных средств не производится.

Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».
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.

Займы и кредиты подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их обращения. Займы и кредиты относятся к краткосрочным, если срок их погашения не превышает 12 месяцев от даты выдачи до даты погашения. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным. Проценты по займам и кредитам признаются в учете ежемесячно в течение срока действия договора, начиная со следующего дня с даты получения и включая день погашения, если иное не прописано в договоре на

получение кредита и займа. Датой получения займа признается дата поступления денежных средств на расчетный счет организации.

Товарищество создает оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков на 31 декабря каждого года. В бухгалтерском учете отчисления в резерв отражаются на последнее число текущего года. Резерв рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работника.

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.

7. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами является Правление в лице членов правления:

- Тимакова М.В.;
- Седых Г.А.;
- Иванова И.В.;
- Хажеев Д.Д.;

А также Председатель правления СНТСН «ПОДПОРИНО» Скворцов Сергей Михайлович. Вознаграждение председателю правления до налогообложения за 2020 год составило 124 тыс. руб.
А также вознаграждение предыдущему председателю правления Заболотному Андрею Анатольевичу – 869 тыс. руб.
В Отчете о движении денежных средств следующие суммы относятся к операциям со связанными сторонами за 2020 год:

Наименование	Строка Отчета	Сумма, тыс. руб.
Платежи		
В связи с оплатой труда работников (Скворцов С.М.)	4122	108
В связи с оплатой труда работников (Хажеев Д.Д.)	4122	35
В связи с оплатой труда работников (Заболотный А.Л..)	4122	756

В Отчете о целевом использовании средств следующие суммы относятся к операциям со связанными сторонами за 2020 год:

Наименование	Строка Отчета	Сумма, тыс. руб.
Использовано средств		
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) (Скворцов С.М.)	6321	178
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) (Хажеев Д.Д.)	6321	56
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) (Заболотный А.Л.)	6321	954

8. Прочие.

Решением Общего собрания членов СНТСН «ПОДПОРИНО», протокол № 1-2020 от 23.08.2020 г. было принято решение о смене Председателя правления Товарищества.

Событий после отчетной даты нет.

Изменения в учетную политику на 2020 год не вносились.

Бухгалтерская отчетность ДНТСН «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» Скворцов С.М.
09 февраля 2021г.

