Пояснения к бухгалтерскому балансу МООЛРРТ «Природа» за 2020 год

1. Общие сведения

1.1. Местная общественная организация Лаишевского района Республики Татарстан «Природа» (далее – МООЛРРТ «Природа») является некоммерческой организацией, зарегистрирована МИФНС № 18 по Республике Татарстан 08.08.2006 г. Свидетельство о государственной регистрации № 1612010021, ИНН 1657061065, КПП 165701001, юридический адрес: г. Казань, ул. Адоратского, д. 9, кв. 296.

1.2. Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.3. Учредители и аффилированные лица организации:

- Кадаш Александр Федорович – занимает должность Председателя Правления организации
- Гончурин Константин Анатольевич
- Аристова Ирина Александровна
- Кадаш Вера Борисовна

1.4. Основной вид деятельности организации: деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 94.99.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 3 человека.

1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика МООЛРРТ «Природа» утверждена приказом Председателя Правления Кадаш А.Ф. от 09.01.2020 г. В организации применяется линейный метод начисления износа. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг определяется по отгрузке.

3. Сделки с аффилированными лицами

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

● 01 октября 2020 года МООЛРРТ «Природа» заключила с учредителем Кадаш А.Ф. договор аренды нежилого помещения. Цена договора – 125 000 рублей. Расчеты по договору были произведены в полном объеме двумя платежами: 13 ноября 2020 г. в сумме 65 000 рублей и 28 декабря 2020 г. в сумме 60 000 рублей.

4. Основные показатели деятельности организации за 2020 год

4.1. В отчетном году выручка МООЛРРТ «Природа» от предпринимательской (коммерческой) деятельности составила 1 059 300 рублей.

4.2. Затраты на ведение предпринимательской (коммерческой) деятельности

№ п/п	Наименование статьи затрат	Сумма, руб.
1	Расходы на ГСМ	60 697,13
2	Консультации по бухгалтерскому учету	56 184,60
3	Приобретение сырья	9 600,00

4	Расходы на оплату труда	88 200,00
5	Отчисления в бюджет с заработной платы	26 636,40
6	Плата за предоставление права пользования земельными угодьями по охотхозяйственному соглашению	7 922,43
7	Аренда помещения	125 000,00
8	Расходы на запчасти и ремонт основных средств	14 334,00
9	Прочие расходы	12053,28

4.3. Затраты на ведение уставной деятельности

№ п/п	Наименование статьи затрат	Сумма, руб.
1	Расходы на ГСМ	40 464,75
2	Консультации по бухгалтерскому учету	37 456,40
4	Расходы на оплату труда	58 800,00
5	Отчисления в бюджет с заработной платы	17 757,60
6	Расходы на запчасти и ремонт основных средств	9 556,00
9	Прочие расходы	3302,19

5. Заработная плата

5.1. Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2020 года в целом по организации составила 14 570 руб. (оплата за декабрь 2020 года, по сроку: 11.01.2021 года).

5.2. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0 %.

5.3. Списочная численность работников на 31.12.2020 года – 3 чел.

5.4. Среднемесячная зарплата (при неполном рабочем дне) составила – 9 800 руб.

6. Износ основных средств

6.1. Первоначальная стоимость основных средств на конец 2020 года – 3 262 750 рублей.

6.2. Сумма накопленного износа на начало 2020 года – 3 103 270,60 рублей.

6.3. Сумма начисленного износа за 2020 год – 71992,80 рублей

6.4. Сумма накопленного износа на конец 2020 года – 3 175 263,40 рублей

7. Исправление ошибок прошлых лет

7.1. В бухгалтерском учете предыдущих лет была обнаружена ошибка следующего характера: осуществлялось начисление амортизации на основные средства, находящиеся на балансе МООЛРРТ «Природа».

В соответствии с п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Поскольку МООЛРРТ «Природа» является некоммерческой организацией, начисление амортизации по объектам основных средств, принадлежащим организации, производилось ошибочно.

7.2. Указанная ошибка была исправлена бухгалтерскими записями отчетного периода:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма операции, руб.
1	Исправлена ошибка прошлых лет. Списана сумма накопленной амортизации по основным средствам	02	26	3 103 270,60
2	Исправлена ошибка прошлых лет. Списана сумма накопленной амортизации по основным средствам	26	84.2	3 103 270,60
3	Исправлена ошибка прошлых лет. Списана сумма накопленной амортизации по основным средствам	84.2	86.2	3 103 270,60
4	Исправлена ошибка прошлых лет. Сформирован фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	86.2	83	3 262 750,00
5	Исправлена ошибка прошлых лет. Отражен накопленный за прошлые годы износ основных средств	010		3 103 270,60

Председатель правления МООЛРРТ «Природа» Кадаш А.Ф.

24.03.2021 года