Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общероссийского отраслевого объединения работодателей
«Союз работодателей ракетно-космической промышленности России»
за 2020 год

I. Общие сведения об Объединении работодателей

1.1. Общероссийское отраслевое объединение работодателей «Союз работодателей ракетно-космической промышленности России» (ОООР «СР РКП России», далее – Объединение работодателей) зарегистрировано Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по городу Москве 12 декабря 2017 года.

1.2. Объединению работодателей присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7730240495.

1.3. Перечень осуществляемых видов деятельности определен Уставом Объединения работодателей.

1.4. Юридический адрес Объединения работодателей: Российская Федерация, 121087, г. Москва, ул. Новозаводская, д. 22.

1.5. Единоличный исполнительный орган Объединения работодателей в отчетном периоде:

- с 01.01.2020 г. - по 02.11.2020 г. - президент – Пономарев Сергей Алексеевич. Пономарев С.А. избран Президентом Объединения работодателей решением Общего учредительного собрания (протокол от 03.11.2017 г.).

- с 03.11.2020 г. – врио президента Диркова Светлана Анатольевна – назначена приказом № 26 от 28.10.2020 г. и действует на основании нотариальной доверенности от 30 октября 2020 г. № 77АГ5084384 (зарегистрировано в реестре № 77/152-н/77-2020-2-2120).

1.6. Структура источников финансирования Объединения работодателей.

По состоянию на отчетную дату – 31.12.2020 г. источниками финансирования деятельности Объединения работодателей являются:

– Целевые взносы;
– Вступительные взносы;
– Годовые (членские) взносы.

1.7. Объединение работодателей не имеет филиалов и представительств, не владеет долями в иных юридических лицах, не является соучредителем других организаций.

II. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность Объединения работодателей составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. При составлении бухгалтерской отчетности использованы формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

III. Информация об учетной политике

3.1. Учетная политика Объединения работодателей *для целей бухгалтерского учета*, утверждена Приказом от 2 сентября 2020 г. № 22 и сформирована в соответствии:

– Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н);

– ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждена приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н);

– Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н);

– Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика Объединения работодателей призвана обеспечить:

– выполнение основополагающих принципов учета: полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности;

– соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;

– достоверность отчетности, подготавливаемой Объединением работодателей – бухгалтерской, налоговой, управленческой, статистической;

– оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обусловленных изменениями законодательных и нормативных актов.

3.2. Учетная политика Объединения работодателей для целей налогового учета утверждена Приказом от 2 марта 2018 г. № 6 и сформирована в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Вышеуказанных изменений 2020 году не производилось, соответственно, учетная политика в 2020 году не менялась.

IV. Бухгалтерский баланс

Раздел «Актив»

4.1. В разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1150 отражена первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за счет целевых средств в сумме 343 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, а именно:

a) объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Объединения работодателей;

b) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

c) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта

и стоимостью более 40 000 рублей (без НДС) за единицу, классифицируются Объединением работодателей как основные средства.

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа (по каждому объекту основных средств), начисляемого линейным способом. Годовая сумма износа начисляется единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в бухгалтерской отчетности Объединения работодателей отражены следующие активы:

Таблица 1. Расшифровка строки 1150

№ п/п	Наименование объектов основных средств	Инвентарный номер	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Структурное подразделение	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования (мес.)	Сумма начисленного износа на 31.12.2020
1	Компьютер офисный HP (1)	БП-000001	31.07.2018	Исполнительная дирекция	44 328,43	36,00	35 709,03
2	Компьютер офисный HP (2)	БП-000002	31.07.2018	Исполнительная дирекция	44 328,42	36,00	35 709,03
3	Компьютер офисный HP (3)	БП-000003	17.08.2018	Исполнительная дирекция	53 760,00	36,00	41 813,32
4	Компьютер офисный HP (4)	БП-000004	17.08.2018	Исполнительная дирекция	53 760,00	36,00	41 813,32
5	Компьютер офисный HP (5)	БП-000005	28.09.2018	Исполнительная дирекция	48 240,02	36,00	36 180,02
6	Компьютер офисный HP Bundle 290G2MT (4VF91ES) (6)	БП-000006	16.01.2019	Исполнительная дирекция	49 340,00	36,00	31 522,88
7	Компьютер офисный HP Bundle 290G2MT (4VF91ES) (7)	БП-000007	16.01.2019	Исполнительная дирекция	49 340,01	36,00	31 522,88
Итого					**343 096,88**	**-**	**254 270,48**

4.2. В разделе II «Оборотные активы»: по строке 1230 отражена дебиторская задолженность в сумме 182 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года отражен депозит, перечисление которого предусмотрено пунктом 3.3 Договора аренды нежилых помещений № 41 от 24 апреля 2018 года между Объединением работодателей и ООО «Аракс».

Таблица 2. Расшифровка строки 1230

№ п/п	Наименование дебитора	За что числится задолженность	Дата начала задолженности	Сумма задолженности (руб.)		Документ, подтверждающий задолженность		
				Дебиторской	Кредиторской	Наименование	Дата	Номер
1	ООО "Аракс"	Депозит за аренду помещения согласно п. 3.3. Договора № 41 от 24.04.2018	24.04.2018;	182 233,00		Акт сверки	б/н	за период 2020 год
Итого				**182 233,00**	**0,00**			

– по строке 1250 отражена сумма денежных средств на расчетном счете в ПАО «Сбербанк» – 6 тыс. руб. (остаток подтвержден выпиской операций по расчетному счету № 40503810138000000013 от 31.12.2020 г.).

Кроме того, в связи с тем, что начисление средств целевого финансирования в Объединении работодателей в бухгалтерском учете осуществлялось в 2020 году на дату поступления (кассовый метод), существует дебиторская задолженность, не

отраженная в бухгалтерском учете и отчетности, по взносам за 2020 г., утвержденным решением Правления Объединения работодателей и не оплаченным на дату составления отчетности в размере 781 600 рублей. Организациям должникам, в соответствии с пунктом 4 «Положения о порядке уплаты и размерах вступительных, годовых членских и целевых взносов организаций-членов Общероссийского отраслевого объединения работодателей «Союз работодателей ракетно-космической промышленности России» направлены уведомления о необходимости погасить имеющуюся задолженность.

Раздел «Пассив»

4.3. В разделе III «Целевое финансирование»:

– по строке 1350 отражена сумма расходов, направленных на обеспечение целей, ради которых создано Объединение работодателей, осуществленных сверх сумм полученных на отчетную дату целевых средств, в размере 9 010 тыс. руб. (детальная расшифровка приведена в разделе «Отчет о целевом использовании средств»);

– по строке 1360 отражена сумма, относящаяся к фонду недвижимого и особо ценного движимого имущества в размере 343 тыс. руб. (расшифровка «Основных средств» из раздела II «Внеоборотные активы» строки 1150).

Недостаточность целевых средств, поступивших в 2020 году, привела к кассовым разрывам и невозможности своевременного исполнения обязательств Объединением работодателей по выплате заработной платы, по уплате НДФЛ и страховых взносов, а также по оплате услуг поставщикам.

4.4. В разделе V «Краткосрочные обязательства»:

По строке 1520 отражена следующая задолженность:

Таблица 3. Расшифровка строки 1520

№ п/п	Наименование кредитора	За что числится задолженность	Дата возникновения задолженности	Сумма задолженности (руб.)		Документ, подтверждающий задолженность		
				Дебиторской	Кредиторской	Наименование	Дата	Номер
1	ООО "Аракс"	За аренду помещения за декабрь 2020 г. по Договору № 41 от 24.04.2018 г.	31.12.2020		195 670,84	Акт сверки	б/н	за период 2020 год
	ООО НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ"	За предоставление доступа к справочно-информационной системе "Оарант" по договору № 519000/ОП-1 от 01.11.2021 г.	31.12.2020		16 260,00	Акт сверки	б/н	за период 2020 год
	ООО НПП "Логика"	За предоставление услуг связи (интернет) по договору № И1766 от 14.05.2018 г.			9 600,00	Акт сверки	б/н	за период 2020 год
	ООО НПП "Логика"	За предоставление услуг связи (телефония) по договору № Т10762 от 16.05.2018 г.			11 040,00	Акт сверки	б/н	за период 2020 год
	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)		август-декабрь 2020 г.		1 054 754,00			
	Страховые взносы		октябрь-декабрь 2020 г.		1 230 624,08			
	Задолженность перед персоналом по заработной плате		август-декабрь 2020 г.		6 657 766,28			
	Задолженность перед подотчетными лицами				22 640,00			
Итого				**0,00**	**9 198 355,20**			

V. Отчет о финансовых результатах

В отчетном году Объединение работодателей деятельности, приносящей доход, не осуществляла. В связи с чем в Отчете о финансовых результатах данные отсутствуют.

VI. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств:

– в разделе «Поступления» по строкам 4110 отражены целевые поступления в сумме 20 019 тыс. руб.:

Таблица 4 . Расшифровка строки 4110

Источник финансирования	Сумма (руб.)
Вступительные взносы	902 400
Годовые (членские) взносы	19 116 344
Итого	**20 018 744**

– в разделе Платежи» по строкам 4120 – 4129 отражены платежи для обеспечения уставной деятельности Объединения работодателей:

Таблица 5. Расшифровка строк 4120 - 4129

Платежи, в том числе:	Сумма (руб.)
1	2
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2 491 127
В связи с оплатой труда работников (включая страховые взносы)	18 279 351
Прочие платежи (оплата вступительного взноса в ООР «РСПП», комиссия банку, командировочные расходы)	340 408
Итого	**21 110 886**

По строке 4500 отражен остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода в сумме 6 251,57 руб.

VII. Отчет о целевом использовании средств

Размер вступительного и годового (членского) взносов определен «Положением о порядке уплаты и размерах вступительных, годовых членских и целевых взносов организаций – членов Общероссийского отраслевого объединения работодателей «Союз работодателей ракетно-космической промышленности России» утвержденным решением Общего собрания членов Общероссийского отраслевого объединения работодателей «Союз работодателей ракетно-космической промышленности России» от 20.12.2019 г., согласно которому:

– вступительный взнос составляет 20 (двадцать) минимальных размеров оплаты труда Российской Федерации, установленных в соответствии со статьей 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) (пункт 1.1);

– величина годового членского взноса для организаций, списочная численность работников которых составляет более 2000 (две тысячи) человек определяется по формуле: В = СЧ х БС, где В – годовой членский взнос, СЧ – списочная численность работников организации, БС – базовая ставка, равная 100 рублям.

– Для организаций, списочная численность работников которых равна или составляет менее 2000 (две тысячи) человек, величина годового членского взноса является фиксированной и составляет 200 000 (двести тысяч) рублей.

– В 2020 году вступительные взносы перечислили 4 организации на общую сумму 902,4 тыс. руб., годовые членские взносы перечислили 43 организации на общую сумму 19 116 тыс. руб.

7.1. По строке 6200 Отчета о целевом использовании средств отражено:

Таблица 6 . Расшифровка строки 6200

Источник финансирования	Сумма (руб.)
Вступительные взносы	902 400
Годовые (членские) взносы	19 116 344
Итого	**20 018 744**

7.2. По строке 6320 отражено использование целевых средств на содержание аппарата управления в сумме 30 288 тыс. руб.

Таблица 7. Расшифровка использования целевых средств

Назначение целевых средств	Сумма (тыс. руб.)
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе	
Расходы связанные с оплатой труда (включая страховые взносы)	27 224
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества *(расходы на аренду помещения, услуги телефонии, интернет)*	2 561
Ремонт основных средств и другого имущества	0
Прочие *(вступительный взнос в ООР "РСПП", приобретение материалов, приобретение программных продуктов, расходы на оплату услуг кредитных организаций, образовательные услуги)*	502
Итого	**30 288**

7.3. По строке 6530 отражен возврат неиспользованной суммы целевого взноса ГК «Роскосмос», в соответствии с условиями договора целевого займа 243/19 от 05.11.2019 г., в размере 236 451,64 рублей.

VIII. Расчет стоимости чистых активов

В разделе «Расчет стоимости чистых активов» отражена сумма -8 667 тыс. руб.:

Таблица 8. Расчет стоимости чистых активов

Наименование актива	Строка расчета	Сумма (тыс. руб.)
Стоимость основных средств	1150	343
Дебиторская задолженность	1230	182
Остаток денежных средств на расчетном счете	1250	6
Кредиторская задолженность	1520	-9198
Итого		**-8667**

IX. События после отчетной даты.

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности кредиторская задолженность, отраженная в разделе V «Краткосрочные обязательства» погашена на сумму 7 668 855,20 рублей. Погашение осуществлено за счет членских взносов, поступивших в 2021 году.

Остаток непогашенной кредиторской задолженности составил 1 529 500,00 рублей.

«18» марта 2021 г.

Врио президента С.А. Диркова

Главный бухгалтер И.П. Нетребенко