Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Ассоциации «Рязанская палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов» за 2020 год.

Ассоциация «Рязанская палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (сокращенно Ассоциация «РППБА») является юридическим лицом, не имеющим обособленных подразделений.

Дата государственной регистрации Ассоциации «РППБА» 01 марта 2005года.

Основным видом деятельности является повышение квалификации специалистов, имеющих высшее профессиональное образование (ОКВЭД 85.23).

Учредителями Ассоциации «РППБА» являются на настоящий момент два юридических лица, зарегистрированных в России.

Органами управления деятельностью Ассоциации «РППБА» являются:

- Общее собрание членов Палаты;
- Совет Палаты;
- Дирекция Палаты.

Филиалы, представительства, и обособленные подразделения отсутствуют. Совместную деятельность ассоциация не ведет, дочерних и зависимых обществ не имеет.

Бухгалтерский и налоговый учеты в Ассоциации «РППБА» ведутся генеральным директором согласно учетной политике. Обязательному аудиту Ассоциация «РППБА» не подлежит.

Наряду с Уставной некоммерческой деятельностью Ассоциация «РППБА» осуществляет коммерческую деятельность образовательного характера (согласно ОКВЭД 85.23), соответствующую целям, указанным в учредительных документах. В связи с этим, кроме целевых поступлений Ассоциация «РППБА» получает доходы от

предпринимательской деятельности и ведет раздельный учет операций по целевым поступлениям и предпринимательской деятельности.

Выручка за 2020 год от оказания услуг по предпринимательской деятельности составила 524 тыс. рублей (без НДС), что составляет 57.4% поступлений 2020 года. Остальные 42,6% (390 тыс. рублей) составляют целевые поступления (членские и вступительные взносы). По сравнению с 2019 годом объем целевых поступлений в 2020 году уменьшился на 16,5% (77 тыс. руб.). Выручка от коммерческой деятельности снизилась на 4,7% (26 тыс. руб.) (см. таблица 1).

Таблица 1.

Соотношение выручки от предпринимательской деятельности и поступлений целевого финансирования за 2019-2020 годы, прирост. тыс. рублей, %

№ п/п	Вид деятельности	2020 год	Удельный вес, %	2019 год	Удельный вес, %	Прирост(+) убыль(-) в 2020г., тыс.руб.	Прирост (убыль) в 2020г.,%
1	Целевое финансирование	389,9	42,6	467,2	45,2	-77,3	-16,5
2	Выручка от реализации услуг, без НДС.	524,4	57,4	550,2	54,8	-25,8	-4,7
	ИТОГО	914,3	100	1017,4	100	103,1	10,1

В 2020 году Ассоциация «РППБА» сработала с прибылью в коммерческой деятельности. Чистая прибыль отчетного года от коммерческой деятельности по данным бухгалтерского учета составила 28 тыс. рублей. В налоговом учете чистая прибыль составила 45 тыс. рублей. Расхождение объясняется тем, что в бухгалтерском учете Ассоциация "РППБА" формирует резерв на оплату отпусков, а в налоговом учете нет. Но в связи с введением в действие с 01.01.2020 г. изменений, внесенных в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н., используя принцип рациональности ведения бухгалтерского учета, было принято решение (закрепленное в изменениях к учетной политике) об отказе от применения ПБУ 18/02 с 01.01.2020 года. Поэтому входящее сальдо счета 09 (на счете 77 входящее сальдо равно «0») в межотчетный период 01.01.2020г. списано на счет 84 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)». На 2021 год Ассоциация «РППБА» не вносила существенных изменений в Учетную политику.

Наибольший удельный вес среди статей бухгалтерского баланса имеют строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1350 «Целевые средства».

Строка 1350 «Целевые средства»:

В уставной некоммерческой деятельности Ассоциация «РППБА» за 2020г. получила отрицательный результат. По итогам года в распоряжении ассоциации осталось 1868 тыс. рублей (в том числе неиспользованная сумма поступивших членских и вступительных взносов переходящая на 2021 год составляет 1452тыс. рублей и нераспределенная прибыль отчетного года и прошлых лет - 406 тыс. рублей), Неиспользованные средства будут направлены на развитие Ассоциации.

Строка 1230 «дебиторская задолженность»:

Таблица 2.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г.. тыс. руб.

	на 31.12.2020г.
Задолженность покупателей	1524
Авансы поставщикам	11
Расчеты с подотчетными лицами	410
Авансы по налогам и сборам	0
ИТОГО	1945

Наибольший удельный вес имеет задолженность покупателей. В связи с низкой платежеспособностью основного покупателя услуг, погашение происходит медленно, но задолженность подтверждается ежегодно путем подписания актов сверки.

10 января 2018г. на заседании общего собрания членов ассоциации были приняты и в дальнейшем юридически зарегистрированы решения :

1. Об изменении наименование с Некоммерческое партнерство «РППБА» на Ассоциация «РППБА».
2. Об изменении юридического адреса (местонахождения).
3. «Для осуществления деятельности приносящей доход, сформировать имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью в размере 10 000 рублей».

На конец отчетного периода в Ассоциации «РППБА» работал 1 человек (внешний совместитель).

С 01 июля 2005 года в соответствии со статьей 145 НК РФ Ассоциация «РППБА» использует право на освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС (на основании уведомления об использовании права на освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС от 15.07.2005г., которое ежегодно продляется.

Основных средств, стоимостью более 40000 рублей с момента государственной регистрации приобретено не было, в связи с чем база по налогу на имущество организаций в 2020 году равна нулю и Ассоциация «РППБА» освобождена от подачи налоговой декларации по налогу на имущество.

Ассоциация «РППБА» в соответствии с п.85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в составе бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств» не представляет, начиная с 2012 года.

Осуществляя хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, Ассоциация «РППБА» подвержена возможности возникновения правовых рисков, связанных с изменением налогового законодательства, изменением судебной практики по вопросам связанным с деятельностью Ассоциации, которые могут негативно сказаться на результатах ее деятельности. К числу наиболее существенных изменений, которые могут негативно отразиться на деятельности Ассоциации, можно отнести внесение изменений в законодательство о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок, а также введение новых видов налогов. Указанные изменения также как и иные изменения налогового законодательства могут привести к увеличению налоговых платежей и, как следствие, снижению чистой прибыли. К возможным рискам, связанным с деятельностью Ассоциации также отнести низку платежеспособность клиентов, спад покупательской активности, общую неблагоприятную макроэкономическую ситуацию.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Генеральный директор
Ассоциации «РППБА» Тимирзянов Ф.М.

