

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
НП СРО «ЦЕНТРЭНЕРГООБСЛЕДОВАНИЕ»
за 2020 год

Введение

Пояснения к бухгалтерской отчетности содержат сведения, которые должны быть раскрыты в составе годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами, регламентирующими порядок составления и презентации сведений об активах, обязательствах и финансовом положении Партнерства.

Пояснения содержат также сведения, без раскрытия которых, по мнению Партнерства у пользователя отчетности может сложиться не полное или искаженное представление о финансовом положении и финансовом состоянии Партнерства.

Технически Пояснения состоят из настоящих Пояснений в формате MS Word и Пояснений в виде набора таблиц, рекомендованных Минфином РФ (Приказы №№ 66н от 02.07.2010 и 124н от 05.10.2011) в формате MS Excel.

Все суммы в Пояснениях приведены в тысячах рублей, если иное не указано непосредственно в конкретной таблице или тексте.

1 Общие сведения

Некоммерческое партнерство по защите прав и законных интересов лиц, осуществляющих деятельность в области проведения энергетического обследования, саморегулируемая организация «ЦЕНТРЭНЕРГООБСЛЕДОВАНИЕ» (далее – Партнерство), создано в соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» и Федеральным законом «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации».

Партнерство является саморегулируемой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих деятельность в области пожарной безопасности и имеет бессрочный характер деятельности.

Сокращенное наименование Партнерства - НП СРО «ЦЕНТРЭНЕРГООБСЛЕДОВАНИЕ».

Адрес юридического лица: 109240 г. Москва, ул. Солянка, д. 2/6, стр. 1.

Партнерство осуществляет следующие основные виды деятельности:

Деятельность профессиональных членских организаций.

На 31.12.20г. численность работников – 1 человек, работающих по трудовому договору.

На 31.12.20г. количество членов Партнерства – 54 юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

2 Структура органов управления

Органами управления Партнерства являются:

- 1) Общее собрание членов Партнерства;
- 2) Постоянно действующий коллегиальный орган управления Партнерства – Совет Партнерства;
- 3) Единоличный исполнительный орган Партнерства - Директор Партнерства.

3 Основные элементы учетной политики Партнерства

Бухгалтерский учет в Партнерстве в 2020 году велся на основании учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Директора №1 от 29.12.2018.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная программа бухгалтерского учета 1С, которая учитывает специфику деятельности предприятия и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые предприятием, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты, установленные данным Законом (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции и др.). Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными в Положении МФ СССР от 29.07.83г. N 105 «О документах и документообороте в бухгалтерском учете».

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Учет целевых средств

Согласно учетной политике Партнерства, целевые средства (финансовая база) Партнерства формируется за счет средств компенсационного фонда, вступительных, членских взносов, а также иных денежных средств, получение которых предусмотрено уставом Партнерства.

Размер и порядок уплаты вступительных и членских взносов определяется «Положением о размере и порядке уплаты взносов членами НП СРО «ЦЕНТРЭНЕРГООБСЛЕДОВАНИЕ», утвержденным общим собранием членов Партнерства.

Аналитический учет целевых средств ведется в бухгалтерском учете по мере поступления взносов и отражается в учете по дебету счета 50 «Касса» или 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Начисление вступительных и членских взносов производится по дебету счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Перечисление взносов в компенсационный фонд осуществляется на специальный расчетный счет СРО (расчетный счет, имеющий целевое назначение – операции с компенсационным фондом) по дебету 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Начисление взносов в компенсационный фонд отражается по дебету счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», и далее начисляется по счету 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 82.1 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством».

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности за счет вступительных или членских взносов, учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» (расходы по обычным видам деятельности).

Компенсационный фонд

Размер компенсационного фонда саморегулируемой организации подлежит размещению и инвестированию средств в целях их сохранения и увеличения их размера.

Размер компенсационного фонда саморегулируемой организации складывается из:

- взносов членов саморегулируемой организации
- доходов в виде процентов размещенных на банковском депозите, доходов от процентов начисленных на остаток по счету, оставшихся после уплаты налога на прибыль и процентов по остатку на счете.

4 Создание резервов

Партнерство создает резерв на оплату отпусков работников. Резерв на оплату отпусков создается 1 раз в год.

Размер резерва на оплату отпуска определяется как сумма начислений в резерв на оплату отпусков исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

Для создания оценочных обязательств применяется Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н (в ред. От 06.05.2015г.), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н).

5. ФОРМИРОВАНИЕ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Партнерства за 2020 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей

При формировании бухгалтерской отчетности Партнерства за 2019 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

- финансового положения
- финансовых результатов деятельности
- изменений в финансовом положении

Отчетность Партнерства за 2020 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

- непрерывности деятельности
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственности деятельности

Все валютные показатели (сальдо на начало и конец, суммы денежных потоков) в Форме №4 «Отчет о движении денежных средств» отражены по курсу на дату совершения операции.

Денежные потоки в Форме №4 показаны без учета налога на добавленную стоимость. НДС исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путем (исходя из анализа суб-счетов, применяемых Ассоциацией на счетах 60, 62, 76). Сумма данного НДС показана свернуто в составе прочих платежей по операционной деятельности.

5.2 Годовая инвентаризация

Перед составлением отчетности за 2020 год на основании приказов Директора от 31.12.2020 № 1 была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств Партнерства:

- собственных материально-производственных запасов на 31.12.2020;
- расчетов с поставщиками и потребителям, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2020г.

5.3. Резерв по сомнительным долгам

Резерв создается один раз по состоянию на 31 декабря текущего года. Партнерство не создавало в 2019 году резерва по сомнительным долгам, т.к. задолженность является текущей. На 31.12.2018г. сомнительная задолженность (Кредит счета 63 «Резерв по сомнительным долгам») переносится на следующий год.

5.4. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019г. Партнерством проводился.

Сведения об аудитор: Общества с ограниченной ответственностью «1А Консалтинговая Группа»

Полное фирменное наименование аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью «1А Консалтинговая Группа».

ОГРН 1025002035365

ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) 11403062166

Место нахождения аудиторской организации: 127254, г. Москва, ул. Руставели, д.3, корп. 7

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: проверка годовой бухгалтерской отчетности.

6. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Данные сведения в сочетании со сведениями, приведенными в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» должны обеспечить пользователей отчетности информацией достаточной для понимания финансового состояния, результатов деятельности и изменений в финансовом состоянии Партнерства.

6.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу НП СРО «ЦЕНТРЭНЕРГООБСЛЕДОВАНИЕ» за 2020г.

Краткосрочная дебиторская задолженность Стр.1230	Тыс. руб		
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	18672	17147	15617
Расчеты по налогам и сборам в том числе:	19	19	19
Налог на имущество	-	-	-
Налог на прибыль	3	3	3
Госпошлина	16	16	16
Подотчетные лица	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в том числе:	18653	17128	15598
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

Задолженность членов Партнерства СРО «ЦЕНТРЭНЕРГООБСЛЕДОВАНИЕ»	18653	17128	15598
Страхование офиса	-	-	-

Стр.1250	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1085	1130	1184
Расчетные счета	1085	1130	1184

Основание для отражения финансовых вложений в графе денежные средства и денежные эквиваленты:

согласно учетной политике, в целях сохранения компенсационного фонда, средства размещаются на специальных счетах.

Краткосрочная кредиторская задолженность Стр.1520	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность:	27	37	30
Расчеты по налогам и сборам в т.ч.	6	5	1
Налог на прибыль	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	6	7	13
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе	15	25	16
Задолженность перед членами Партнерства СРО «ЦЕНТРЭНЕРГООБСЛЕДОВАНИЕ»	15	25	10
Расчеты с прочими контрагентами			6

6.2. Пояснения к отчету о финансовых результатах НП СРО «ЦЕНТРЭНЕРГООБСЛЕДОВАНИЕ» за 2020г.

Стр. 2320		Январь- Декабрь 2020 г.	Январь- Декабрь 2019 г.
Проценты к получению	в т.ч.	-	-
	Доходы в виде процентов размещенных на банковском депозите	-	-
Прочие доходы	Доходы от процентов начисленных на остаток по счету	-	-

Стр.2350		Январь-Декабрь 2020 г.	Январь-Декабрь 2019 г.
Прочие расходы	В т.ч.	(27)	(39)
	Расходы на услуги банка	(27)	(39)
	Списание дебиторской задолженности со сроком исковой давности более 3-х лет, а также безнадежные долги	-	-

Стр. 2300		Январь-Декабрь 2020 г.	Январь-Декабрь 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения		-	-

Стр. 2410		Январь-Декабрь 2020 г.	Январь-Декабрь 2019 г.
Текущий налог на прибыль		-	-

Стр. 2400		Январь-Декабрь 2020 г.	Январь-Декабрь 2019 г.
Чистая прибыль	Прибыль от начисленных процентов по депозиту, подлежащий включению в состав компенсационного фонда	(27)	(39)

6.3. Пояснения к отчету о целевом использовании средств НП СРО «ЦЕНТР-ЭНЕРГООБСЛЕДОВАНИЕ» за 2020 г.

Стр.6210	Январь-Декабрь 2020 г.	Январь-Декабрь 2019 г.
Вступительные взносы		10

Стр.6215	Январь-Декабрь 2020 г.	Январь-Декабрь 2019 г.
Членские взносы	1795	1770

Стр.6200	Январь-Декабрь 2020 г.	Январь-Декабрь 2019 г.
Всего поступило средств	1795	1780

В составе стр. 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» отражена сумма, соответствующая остатку на счете бухгалтерского учета: счет 86 – остаток 18 539 тыс. руб.

7. Налог на прибыль

Средства компенсационного фонда, вступительные и членские взносы Партнерства не подлежат налогообложению.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов учитываются:

доходы в виде процентов, размещенных на банковском депозите;

доходы от процентов, начисленных на остаток по счету

В состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, включаются:

расходы на оплату услуг кредитных организаций (комиссия банка);

расходы, связанные с обеспечением надлежащих условий размещения средств компенсационного фонда.

В составе декларации по налогу на прибыль отражены следующие показатели:

Лист 02 декларации по налогу на прибыль:

Руб.

Стр.020		
Внереализационные доходы:	В т.ч.	-
	Доходы в виде процентов, размещенных на банковском депозите	-

Стр.040		
Внереализационные расходы:	Расходы на услуги банка	-

Стр.060	
Итого прибыль (убыток)	-

Сумма неиспользованных целевых средств (Лист 07 Декларации по налогу на прибыль) на 31.12.2019 составила 18 538 800 руб.,

из них:

остаток средств целевого финансирования – 18 538 800 руб., дебиторская задолженность членов НП СРО «ЦЕНТРЭНЕРГООБСЛЕДОВАНИЕ» - 18 671 761 рублей.

8. НДС

В соответствии с Уставом Партнерство не осуществляет операций, подлежащих обложению НДС.

Основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы, работы и услуги сторонних организаций принимаются к учету по фактической стоимости, НДС включается в стоимость.

9. Налог на имущество

Налогом на имущество организаций облагается разница между первоначальной стоимостью основных средств и суммой их износа, исчисленного по нормам, которые устанавливаются, исходя из срока полезного использования каждого объекта.

Для формирования налоговой базы по налогу на имущество износ начисляется ежемесячно.

Налог на имущество начисляется по счету 20.3 «Затраты по некоммерческой деятельности».

В 2019 году налоговая база по налогу на имущество организации составила 0 рублей.

10. Прочие сведения, подлежащие раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности

На 31.12.2020 года Партнерство:

- имеет полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом – нет;
- имеет списанную в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов – нет;
- находится инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации – нет.

11 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации отсутствуют.

12 Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Партнерства не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Распорядительных документов о прекращении деятельности Партнерство не имеет. Партнерство планирует продолжать осуществлять свою деятельность в течение 2020 года и далее, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении своей деятельности.