ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Ассоциация "Региональное сотрудничество по проведению ремонтно-монтажных работ в области промышленной безопасности" за 2021 год

Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" создана и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Федеральным законом от 01.12.2007г. № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", иными нормативными актами и Уставом.

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование организации: Ассоциация "Региональное сотрудничество по проведению ремонтно-монтажных работ в области промышленной безопасности"
- Сокращенное наименование организации: Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ"
- Адрес (место нахождения): 192171, г. Санкт-Петербург, ул. Полярников, д. 9, литера А, помещ. 3-Н, офис 203
- Контактный телефон: 8-911-1497535
- Запись о создании некоммерческой организации внесена в ЕГРЮЛ 21.07.2010г. за основным государственным регистрационным номером 1107800004036. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано Главным управлением Минюста РФ по Санкт-Петербургу и Ленинградской обл.
- В Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2021 года в отношении Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" внесены изменения в сведения об адресе юридического лица (Лист записи ЕГРЮЛ за ГРН 2217804451907 от 23.12.2021г.).
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе МИ ФНС № 24 по Санкт-Петербургу, ИНН 7841017196, КПП 781101001.
- Исполнительный орган: Генеральный директор Ушаков Александр Борисович.
- Главный бухгалтер: Громакова Юлия Валентиновна.
- Ассоциацией "РегионРемМонтаж ПБ" получен статус саморегулируемой организации - зарегистрирован в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии, в государственном реестре саморегулируемых организаций за № 0170 от 04 марта 2011г.
- Органами управления деятельностью Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" являются:
  - Общее собрание членов - высший орган управления,
  - Совет директоров - коллегиальный орган управления,
  - Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.
- Основной вид экономической деятельности: Деятельность коммерческих и предпринимательских членских организаций.
- Среднесписочная численность сотрудников на отчетную дату составляет 2 человека.
- Фонд оплаты труда в 2021 году – 2012 тыс. руб., в том числе АУП – 1050 тыс. руб., взносы в фонды – 605 тыс. руб., в том числе АУП – 315 тыс. руб., НДФЛ удержанный и перечисленный в 2021 году – 243тыс. руб., в том числе АУП – 126 тыс. руб.
- Основные поставщики Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ": ПАО "МТС", ООО "ЛИГАЛ СЕРВИС".
- Бухгалтерская отчетность Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" подлежит ежегодному обязательному аудиту. В качестве аудиторской компании утверждена ООО "Веда", ИНН 7802806599, КПП780201001, ОГРН 1127847604774.
- Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" является некоммерческой организацией и не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между членами.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" утверждена приказом № 23-п от 31 декабря 2020 года и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Изменения в учетную политику в 2021 году не вносились. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.

2.2. Бухгалтерская отчетность Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) в действующей редакции, Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в действующей редакции, Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ в действующей редакции.

2.3. При ведении бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.4. При организации учета основных средств Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" руководствуется ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.2001г. №26н.

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 "Износ основных средств" производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

По дебету счета 86 "Целевое финансирование" и кредиту счета 83 "Добавочный капитал" отражается прирост добавочного капитала некоммерческой организации за счет приобретения объекта основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40000 руб. отражаются в бухгалтерском учете на счете 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 "Основные средства стоимостью до 40000 руб.".

2.5. При организации учета запасов Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" руководствуется ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на такие запасы признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Расходы на покупку запасов для управленческих нужд отражаются по Д 26 "Общехозяйственные расходы" и К 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Единицей учета запасов является однородная группа.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Установлен способ списания запасов по себестоимости каждой единицы.

2.6. Источниками формирования имущества Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" являются:

- целевые поступления: вступительные и членские взносы;
- доходы, полученные в виде процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете.

2.7. Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" может осуществлять деятельность приносящую доход лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Учет доходов, полученных в виде процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете, ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Финансовый результат со счета 91.09 "Сальдо прочих доходов и расходов" в течение года списывается на счет 99 "Прибыли и убытки".

Реформация баланса осуществляется 31 декабря отчетного года.

При реформации оставшаяся неиспользованная часть прибыли списывается с Д 99 "Прибыли и убытки" в К 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Чистая прибыль организации направляется на финансирование ее уставной деятельности, операция отражается записью Д 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" К 86 "Целевое финансирование".

2.8. Учет поступлений средств членских и вступительных взносов ведется по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 76.09 "Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами" и с одновременным отражением по дебету счета 76.09 "Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 86.01 "Членские, вступительные взносы".

2.9. В соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007г. № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" в Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" сформирован компенсационный фонд за счет взносов

членов Ассоциации. Учет поступления взносов в компенсационный фонд ведется по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 76.09 "Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами" с одновременным отражением по дебету счета 76.09 "Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 82 "Резервный капитал".

Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" передала средства компенсационного фонда в доверительное управление управляющей компании. Перечисление средств компенсационного фонда управляющей компании отражается записью по дебету счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет 79.03 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом", и кредиту счета 51 "Расчетные счета". При этом никаких записей по счету 82 "Резервный капитал", на котором отражается размер компенсационного фонда, сформированного Ассоциацией "РегионРемМонтаж ПБ", не производится.

При составлении бухгалтерской отчетности Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" в нее полностью включены данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей. В бухгалтерский баланс данные по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет 79.03 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" не включаются.

2.10. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончанию каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. В бухгалтерском учете Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" отсутствует наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода нематериальных активов.

3.2. В бухгалтерском учете Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" отсутствует наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода запасов.

3.3. По данным Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" в течение отчетного периода отсутствует движение основных средств. На начало и конец отчетного периода стоимость основных средств составляет 159 тыс. руб. На забалансовом счете 010 "Износ основных средств" отражаются суммы износа. На 01.01.2021г. накопленная сумма износа составляла 132 тыс. руб. За отчетный период начислена сумма износа в размере 27 тыс. руб. На 31.12.2021г. накопленная сумма износа составила 159 тыс. руб.

3.4. Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" не имеет в собственности офисных помещений. Для осуществления деятельности заключены договора аренды нежилых помещений. Арендованные помещения учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в сумме равной арендной плате, которую арендатор уплачивает за год, так как оценочная стоимость арендованного имущества в договоре аренды не указана. Арендная плата на 01.01.2021г. составляла 158 тыс. руб. В течение года Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" сменила адрес и заключила новый договор аренды, стоимость арендной платы изменилась и на 31.12.2021г. составила 191 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность по данным Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 01.01.2021г. составляла 21 тыс. руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность уменьшилась на 2 тыс. руб. и на 31.12.2021г. составила 19 тыс. руб. В Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 31.12.2021г. отсутствует долгосрочная, просроченная и безнадежная дебиторская задолженность.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался.

3.6. Кредиторская задолженность по данным Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 01.01.2021г. составляла 0 тыс. руб. По отношению к началу года кредиторская задолженность увеличилась на 78 тыс. руб. и на 31.12.2021г. составила 78 тыс. руб. В Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 31.12.2021г. отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

3.7. Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" признает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков исчисляется раз в год на 31 декабря. Размер резерва предстоящих расходов на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2021г. составил 27 тыс. руб.

3.8. В Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" в 2021 году:

- Операции с аффилированными лицами отсутствуют;
- Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют;
- Прекращенные операции отсутствуют;
- Государственная помощь отсутствует.

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Незавершенные дела в суде на 31 декабря 2021г. отсутствуют.

Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Распространение коронавируса и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ не оказало существенного влияния на финансовые показатели за 2021 год. Ассоциация подтверждает, что выявленные события за 2021 год не оказали влияние на достоверность показателей отчетности. Новая коронавирусная инфекция COVID-19 не оказала негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

В связи вступлением в силу с 2022 года нового ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 в учетную политику организации планируется внести изменения, которые будут применяться с 1 января 2022 года. При упрощенном порядке перехода на новый стандарт, согласно п. 49 ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки. Изменение стоимостной оценки основных средств (до 100 тыс. руб.) повлияет на показатели строк 1150 "Основные средства" и 1360 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерской отчетности.

(тыс. руб.)

Показатель отчетности	Основные средства	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества
Данные отчетности на 31.12.2021	159	159
Влияние изменения учетной политики (применение п. 49 ФСБУ 6/2020)	(159)	(159)
Данные отчетности на 31.12.2021 после корректировки	0	0

Начало применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 не окажет влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств

В Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" по состоянию на 31.12.2021г. сформирован компенсационный фонд в размере 318 тыс. руб. (в 2021г. поступило взносов в компенсационный фонд – 9 тыс. руб.).

Компенсационный фонд передан по договору доверительного управления управляющей компании ООО "УК "ДОХОДЪ" в размере 318 тыс. руб. (в том числе в 2021г. – 9 тыс. руб.).

4.1. Строки Бухгалтерского баланса Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 31 декабря 2021 года включают в себя данные Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" и данные отчета Управляющей компании, в управлении которой находятся средства компенсационного фонда.

Наименование показателя	Код	Данные Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" тыс. руб.	Данные ООО "УК "ДОХОДЪ" тыс. руб.	ИТОГО тыс. руб.
АКТИВ				
Основные средства	1150	159	-	159
Финансовые вложения	1170	-	436	436
Дебиторская задолженность	1230	19	13	32
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	18	18
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3667	-	3667
ПАССИВ				
Целевые средства	1350	3581	-	3581
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	159	-	159
Резервный и иные целевые фонды (Компенсационный фонд)	1370	318	149	467
Кредиторская задолженность	1520	78	-	78
Оценочные обязательства	1540	27	-	27

4.2. Отчет о финансовых результатах Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" за период январь - декабрь 2021 года включает в себя данные Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" и данные отчета Управляющей компании по операциям, связанным с доверительным управлением средствами компенсационного фонда.

Наименование показателя	Код	Данные Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" тыс. руб.	Данные ООО "УК "ДОХОДЪ" тыс. руб.	ИТОГО тыс. руб.
Проценты к получению	2320	72	35	107
Прочие доходы	2340	-	465	465
Прочие расходы	2350	-	(496)	(496)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	72	4	76
Налог на прибыль	2410	(5)	-	(5)
Чистая прибыль (убыток)	2400	67	4	71

4.3. В Отчете о целевом использовании средств за 2021 год скорректированы остатки на начало и конец отчетного года по строкам 6100 и 6400 и показатель по строке 6250 "Прочие" за январь-декабрь 2020г. Из отчета исключены суммы взносов в компенсационный фонд поступившие от членов Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" и финансовый результат по данным отчета Управляющей компании, в управлении которой находятся средства компенсационного фонда.

Соответствующие изменения внесены в Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2021 года.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2020 г.	
		до исправлений	после исправлений
Остаток средств на начало отчетного года	6100	3476	3075
Прочие	6250	36	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	3337	2900

Показатели Отчета о целевом использовании средств за 2021 год сформированы в соответствии с разделом 5 Информации Минфина России № ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций".

В отчет о целевом использовании средств за 2021 год включена информация о целевом использовании средств, полученных для обеспечения уставной деятельности, в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов.

В Отчете по строке 6250 "Прибыль от приносящей доход деятельности" отражена сумма чистой прибыли Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" за 2021 год в размере 67 тыс. руб.

Остаток средств по статьям на начало и конец отчетного года соответствуют статье "Целевые средства" соответствующих граф раздела III "Целевое финансирование" бухгалтерского баланса.

Генеральный директор Ушаков А.Б.

Главный бухгалтер Громакова Ю.В.

09 февраля 2022г.