ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и

отчету о целевом использовании средств

АВИ «Румелко»

за 2021 год

г. Москва

Содержание

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 4
1.1. Описание Компании 4
1.2. Информация об органах управления 5
1.3. Основа представления информации в отчетности 5
2. **ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА** 6
2.1. Нематериальные активы 6
2.2. Основные средства 9
2.3. Прочие внеоборотные активы 13
2.4. Материально-производственные запасы 14
2.5. Расходы будущих периодов 16
2.6. Финансовые вложения 17
2.7. Дебиторская задолженность 19
2.8. Денежные средства и их эквиваленты 21
2.9. Целевое финансирование …… …….. 21
2.10. порядок учета кредитов и займов 23
2.11. Кредиторская задолженность 23
2.12. Доходы будущих периодов 25
2.13. Оценоные обязательства, условные обязательства, условные активы и изменение оценочных значений 25
2.14. Информация о забалансовых счетах 26
2.15. Инвентаризация имущества и обязательств 26
3. **ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВЫМ СТРОКАМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ** 27
3.1. Порядок формирования доходов 27
3.2. Порядок формирования расходов 28
3.3. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 32
3.4. Порочие доходы и расходы 33
3.5. Влияние курсовых разниц на финановый резльтат отчетного периода 33
3.6. Финансовый результат 33
4. **ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ** 34
4.1. Расшифровка поступлений 34
4.2. Расшифровка расходов на целевые мероприятия 34
4.3. Расшифровка расходов на содержание аппарата управления 35
4.4. Расшифровка расходов на приобретение основных средств 35

4.5. Сводная информация 36
5. **ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ** 36
5.1 Принципы учета и понятия 36
6. **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ** 36
7. **НАЛОГ ПРИ УСН** 36
7.1. Принципы учета 36
7.2. Текущий налог 36
7.3. Информация о налоговой базе, сумме исчисленного налога и сумме страховых взносов 36
8. **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ** 37
8.1 Информация о событиях после отчетной даты 37
9. **ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ** 37
9.1 операции между связанными сторонами 37
10. **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ** 37
11. **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** 37
12. **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** 37
13. **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ОСВОЕНИЕ ПРИР.РЕСУРСОВ** 37
14. **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ** 37
14.1. Финансовые риски 37
14.2. Правовые риски 38
14.3. Страновые и региональные риски 38
14.4. Репутационный риск 39
15. **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНСТРУМЕНТАХ СРОЧНЫХ СДЕЛОК** 39

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АВИ «Румелко» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. *Описание Компании*

Ассоциация владельцев имущества по защите их интересов «Румелко» ИНН 7706429330/ КПП 770301001, сокращенное наименование АВИ «Румелко» (далее - «Ассоциация»).

Решение о государственной регистрации принято 03 ноября 2015г. Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве.

Зарегистрирована Ассоциация 10 ноября 2015 г. Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве.

Внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – ОГРН 1157700017848.

Ассоциация зарегистрирована по адресу: РФ,123242, г. Москва, ул. Зоологическая, д. 4, помещение III, комната 15

Ассоциация является объединением граждан, основанным на добровольном членстве и созданным для представления и защиты общих интересов, связанных с распоряжением, владением и пользованием имуществом, принадлежащем членам Ассоциации, и/или связанных с управлением делами членов Ассоциации, а также для достижения иных не противоречащих закону и имеющих некоммерческий характер целей.

Предметом деятельности Ассоциации является представление и защита общих интересов, связанных с распоряжением, владением и пользованием, в том числе эксплуатацией, обслуживанием и содержанием имущества, принадлежащего членам Ассоциации на праве собственности или ином вещном праве, в том числе на праве аренды, и/или связанных с управлением делами членов Ассоциации.

Основными целями деятельности Ассоциации являются представление и защита общих интересов, связанных с распоряжением, владением и пользованием, в том числе эксплуатацией, обслуживанием и содержанием:

- объектов недвижимости, принадлежащих членам Ассоциации на праве собственности или ином вещном праве, в том числе на праве аренды;
- транспортных средств всех видов, принадлежащих членам Ассоциации на праве собственности или ином вещном праве, в том числе на праве аренды;
- любого движимого имущества, принадлежащего членам Ассоциации на праве собственности или ином вещном праве, в том числе на праве аренды;
- представление и защита общих интересов, связанных с обеспечением хозяйственно-бытового обслуживания и управлением делами членов Ассоциации.

Стоимость имущества Ассоциации и порядок его формирования определяются Общим собранием членов Ассоциации.

Вместе с основным некоммерческим видом деятельности Ассоциация осуществляет предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует таким целям.

Ассоциация ведет раздельный учет доходов и расходов по предпринимательской и некоммерческой деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Ассоциации зарегистрировано обособленное подразделение по адресу:
115114, г. Москва, 1-й Кожевнический переулок, дом. 10, корп. 2, офис 6.

Ассоциация не ведет совместной хозяйственной деятельности с другими организациями.

Среднесписочная численность (человек)		
на 31.12.2021	**на 31.12.2020**	**на 31.12.2019**
24	26	26

Бухгалтерский учет Ассоциации ведется Специализированной организацией на основании соответствующего договора.

1.2. ***Информация об органах управления***

Высший орган управления - Общее собрание членов Ассоциации

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор Ассоциации – Александрова О.В.

1.3. ***Основа представления информации в отчетности***

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Ассоциации на 2021 г., утвержденной приказом № 1/УП-2020 от 30 декабря 2020 г., которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету в 2021 г. не возникало.

2. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса

2.1. *Нематериальные активы*

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Учетные аспекты.

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Ассоциация не приобретала нематериальных активов, движений и изменений нематериальных активов не происходило.

2.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

2.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-

2.1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-

2.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 год	-	-	-	-	-
	5170	за 2020 год	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 год	-	-	-	-	-
	5190	за 2020 год	-	-	-	-	-

2.2. Основные средства

2.2.1. *Основные положения и способы учета*

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. №26н (с изменениями).

Под первоначальной стоимостью основных средств (далее – «ОС»), приобретенных за плату признается сумма фактических затрат без НДС и иных возмещаемых налогов. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление ОС являются: суммы уплачиваемые поставщику (продавцу); суммы уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; Суммы уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС.

Не включаются в первоначальную стоимость ОС общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением ОС.

К ОС относятся объекты стоимостью свыше 40 тыс. рублей и сроком службы более 12 месяцев.

Первоначальную стоимость ОС стоимостью свыше 40 тыс. рублей за единицу Ассоциация погашает посредством начисления износа.

Начисление износа по объектам основных ОС производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

На забалансовом счете 010 производится обобщение информации о суммах износа.

Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения к ОС и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ.

Сроки полезного использования объекта основных средств определяются исходя из классификации Основных средств, включаемых в амортизационные группы на основании Постановления правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, а также исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды и утверждается Руководителем.

2.2.2. *Числовые показатели:*

Сумма начисленного износа за отчетный период составила 81 тыс. руб.

Сумма накопленного износа на 31 декабря 2021 г. составляет 5 555 тыс. руб.

В 2021 году Ассоциация не приобретала и не вводила в эксплуатацию основные средства.

В 2020 году основные средства не выбывали.

В 2021 году Общество продало 1 (одно) основное средство - Ноутбук ASUS UX330UA Grey с его первоначальной стоимостью – 83 тыс. руб. и накопленным износом - 83 тыс. руб.

2.2.3.*ОС, переданные в аренду*

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Ассоциация предоставляет объект основных средств за плату юридическому лицу:

- Автомобиль MITSUBISHI PAJERO 3.8 LWB г/н В 479 ВУ 197 аренда транспортного средства без экипажа, сумма арендной платы по договору 180 тыс. руб. за 12 месяцев.

Основных средств в залоге и в составе выданных обеспечений Ассоциация не имеет, также не имеет ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

Ассоциация не переоценивает объекты ОС.

2.2.4. *Арендованные ОС*

В случае, если оценка арендуемого объекта в договоре аренды не указана и отсутствует возможность получения справки о балансовой стоимости арендуемого объекта от контрагента, Ассоциация определяет стоимостную оценку арендуемого объекта исходя из годовой суммы арендной платы по долгосрочным договорам, по краткосрочным – исходя из количества месяцев аренды по договору. В случае если арендная плата выражена в иностранной валюте или условных единицах (далее – «у.е.»), Ассоциация определяет стоимостную оценку арендуемого объекта исходя из годовой суммы арендной платы в иностранной валюте или у.е. умноженной на курс ЦБ РФ по состоянию на последний день отчетного периода.

По строке 5283 на 31.12.2021 г. отражены следующие арендованные основные средства (Таблица «2.2.9. Иное использование основных средств»):

(тыс. руб.)

Объект аренды	**Стоимость на 31.12.2021 г.**
Нежилое помещение площадью 117,5 кв.м, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Зоологическая, д. 4	3 600
Нежилое помещение площадью 30 кв.м, расположенное по адресу: г. Москва, 1-й Кожевнический пер, д. 10	272
Автомобиль Ауди А6	432
Итого:	**4 304**

Стоимость вышеуказанного арендованного имущества отражена в сумме арендной платы за то количество месяцев, на которое заключены краткосрочные договоры аренды и в сумме годовой арендной платы по долгосрочным или бессрочным договорам.

2.2.5.*Реализация ОС*

В 2020 году основные средства не выбывали.

В 2021 году Общество продало 1 (одно) основное средство - Ноутбук ASUS UX330UA Grey с его первоначальной стоимостью – 83 тыс. руб. и накопленным износом - 83 тыс. руб.

2.2.6. Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено износа	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленный износ		первоначальная стоимость	накопленный износ		Первоначальная стоимость	накопленный износ	первоначальная стоимость	накопленный износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**за 2021 г.**	**5 657**	**(5 557)**	**-**	**(83)**	**83**	**(81)**	**-**	**-**	**5 574**	**(5 555)**
	5210	**за 2020 г.**	**5 614**	**(4 292)**	**43**	**-**	**-**	**(1 265)**	**-**	**-**	**5 657**	**(5 557)**
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021 г.	1 258	(1 158)	-	(83)	83	(81)	-	-	1 175	(1 156)
	5211	за 2020 г.	1 215	(1 057)	43	-	-	(101)	-	-	1 258	(1 158)
Транспортные средства	5202	за 2021 г.	4 399	(4 399)	-	-	-	-	-	-	4 399	(4 399)
	5212	за 2020 г.	4 399	(3 235)	-	-	-	(1 164)	-	-	4 399	(4 399)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2.7.Незавершенные капитальные вложения (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**5240**	**за 2021 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	5250	**за 2020 г.**	**-**	**43**	**-**	**(43)**	**-**
в том числе: Ноутбук HP Pavilion 13-an1011ur.13.3*IНоутбук HP Pavilion 13-an1011ur.13.3*IPS.Intel Cone131005G1 1.	5241	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020 г.	-	43	-	(43)	-

2.2.8. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2021 год	за 2020 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: Здания	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.2.9. Иное использование основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	812	812	812
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 304	4 532	4 532
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2.3. Прочие внеоборотные активы.

2.3.1.Принципы учета

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ассоциация отразила:

- расходы будущих периодов в виде прав на программное обеспечение в размере 312 тыс. руб., т.к. по состоянию на 31 декабря 2021 г. период их погашения составляет более 12 месяцев;

- расходы будущих периодов в виде расходов на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 715 тыс. руб., т.к. по состоянию на 31 декабря 2021 г. период их погашения составляет более 12 месяцев;

- дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в размере 222 тыс. руб.

- авансы перечисленные поставщикам за приобретение внеоборотных активов в размере 461 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ассоциация отразила:

- расходы будущих периодов в виде прав на программное обеспечение в размере 376 тыс. руб., т.к. по состоянию на 31 декабря 2020 г. период их погашения составлял более 12 месяцев;

2.3.2.Наличие и структура прочих внеоборотных активов

(тыс.руб.)

Виды прочих внеобортных активов	**Сумма на 31.12.2021**	**Сумма на 31.12.2020**	**Сумма на 31.12.2019**
Расходы будущих периодов (Права на программное обеспечение)	312	376	-
Расходы будущих периодов (Добровольное медицинское страхование сотрудников)	715	-	878
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	222	-	176
Авансы под приобретение внеоборотных активов	461		
ИТОГО	**1 710**	**376**	**1 054**

2.4. Материально-производственные запасы

2.4.1. *Принципы учета*

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Материальные ценности приходуются по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01.

Списание объектов учета стоимостью не более 40 тыс. руб. и соответствующих критериям основных средств осуществляется на дату передачи в производство.

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости.

При расчете средней себестоимости используется взвешенная оценка.

2.4.2. *Проверка на обесценение*

Проверка на обесценение материальных ценностей проведена при проведении инвентаризации на 31 декабря 2021 г., объекты находятся в рабочем состоянии, признаков снижения стоимости материальных ценностей не выявлено, в создании резерва под снижение стоимости необходимости нет.

2.4.3. Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	8	-	1 123	(1 122)	-	-	-	9	-
	5420	за 2020 г.	7	-	982	(981)	-	-	X	8	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	8	-	1 123	(1 122)	-	-	-	9	-
	5421	за 2020 г.	7	-	982	(981)	-	-	-	8	-

2.4.4. Запасы в залоге

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. *Принципы учета*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

В случае, если нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлен точный порядок списания такого актива, то Ассоциация определяет его самостоятельно. Порядок списания утверждается приказом Генерального директора.

Выбранный метод списания расходов будущих периодов утвержден в учетной политики организации.

Сроки, в течение которых расходы подлежат отнесению на затраты производства, определяются по каждому виду расходов исходя из периода, к которому они относятся. В том случае, если в документе на осуществление расходов будущих периодов, отсутствует указание на определенный временной промежуток к которому относятся данные расходы срок, в течение которого расходы подлежат отнесению на затраты определяется на основании приказа руководителя Ассоциации.

2.5.2. *Структура и движение РБП*

Ассоциация отражает в составе расходов будущих периодов, в частности:

- затраты при приобретении имущественных прав на компьютерные программы;
- затраты на страхование;
- другие расходы.

Аналитический учет по счету 97 "Расходы будущих периодов" ведется по видам расходов.

В отчетности РБП, срок погашения которых наступит более чем через 12 месяцев, отражаются отдельной строкой в составе прочих внеоборотных активов, а РБП, срок погашения которых наступит менее чем через 12 месяцев, отражаются отдельной строкой в составе прочих оборотных активов.

2.5.3. *Наличие и движение долгосрочных РБП*

(тыс. руб.)

Виды расходов будущих периодов	Остаток на 01.01.2021 г.	Принято к учету в 2021 году	Списано на расходы в 2021 году	Перевод в краткосрочные активы из долгосрочных	Остаток на 31.12.2021 г.
Добровольное медицинское страхование сотрудников	-	715	-	-	715
Права на программное обеспечение	376	13	(77)	-	312
ИТОГО	**376**	**728**	**(77)**	**-**	**1 027**

2.5.4. *Наличие и движение краткосрочных РБП*

(тыс. руб.)

Виды расходов будущих периодов	Остаток на 01.01.2021 г.	Принято к учету в 2021 году	Списано на расходы в 2021 году	Перевод в краткосрочные активы из долгосрочных	Остаток на 31.12.2021 г.
Права на программное обеспечение	117	94	(150)	-	61
Добровольное медицинское страхование сотрудников	946	1 933	(1 446)	-	1 433
Прочие виды страхования	97	155	(155)	-	97
ИТОГО	**1 160**	**2 182**	**(1 751)**	**-**	**1 591**

2.6. Финансовые вложения

2.6.1. *Принципы учета и структура*

Порядок учета финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Ассоциация не осуществляла финансовых вложений, движений и изменений финансовых вложений не происходило.

2.6.2. Наличие и движение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6.3. Иное использование финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

2.7. Дебиторская задолженность

2.7.1. *Принципы учета и основные показатели*

Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражена в составе прочих внеоборотных активов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) составляет 222 тыс. руб.

Авансы поставщикам под приобретение внеоборотных активов отражаются обособленно в составе прочих внеоборотных активов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. авансы под приобретение внеоборотных активов составляют 461 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2021 года, составляет 631 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой Ассоциация создает резерв по сомнительной задолженности на дату формирования итоговой отчетности за год.

Размер отчислений в резерв определяется на основании решения комиссии по формированию резерва, утвержденной Руководителем Ассоциации и определяется из анализа сроков погашения, установленных договорами, оценки платежеспособности должника, наличия подписанного акта сверки и переписки с контрагентом.
По состоянию на 31 декабря 2021 г. Ассоциация имеет просроченную дебиторскую задолженность в размере 1 тыс. руб. контрагент ООО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ИМПРЕСС МЕДИА». Ассоциация приняла решение создать резерв по сомнительным долгам в размере 1 тыс. руб.

По состоянию 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Ассоциация не создавала резервов по сомнительным долгам.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего просроченная дебиторская задолженность	5540	**1**	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

2.7.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	изменение резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	**за 2021 г.**	**-**	**-**	**683**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**683**	**-**
	5521	**за 2020 г.**	**176**	**-**	-	-	-	-	-	**(176)**	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5502	за 2021 г.	-	-	222	-	-	-	-	-	222	-
	5522	за 2020 г.	176	-	-	-	-	-	-	(176)	-	-
Авансы поставщикам под приобретение внеоборотных активов	5503	за 2021 г.	-	-	461	-	-	-	-	-	461	
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2021 г.**	**795**	**-**	**224**	**-**	**(387)**	**-**	(1)		**632**	**(1)**
	5530	**за 2020 г.**	**617**	**-**	**412**	**-**	**(410)**	**-**	**-**	**176**	**795**	**-**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	за 2021 г.	223	-	165	-	-	-	(1)	-	388	(1)
	5531	за 2020 г.	259	-	-	-	(36)	-	-	-	223	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2021 г.	39	-	-	-	(6)	-	-	-	33	-
	5532	за 2020 г.	7	-	32	-	-	-	-	-	39	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5513	за 2021 г.	380	-	-	-	(380)	-	-	-	-	-
	5533	за 2020 г.	-	-	380	-	-	-	-	-	380	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5514	за 2021 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	5534	за 2020 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	за 2021 г.	152	-	59	-	-	-	-	-	211	-
	5535	за 2020 г.	350	-	-	-	(374)	-	-	**176**	152	-
Итого	**5500**	**за 2021 г.**	**795**	**-**	**907**	**-**	**(387)**	**-**	(1)	**-**	**1 315**	**(1)**
	5520	**за 2020 г.**	**793**	**-**	**412**	**-**	**(410)**	**-**	**-**	**X**	**795**	**-**

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2021 г. – 25 753 тыс. руб., 31.12.2020г. – 20 064 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 20 628 тыс. руб., в том числе:

(тыс.руб.)

Виды денежных средств	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства на рублевых расчетных счетах	1 247	1 062	1 627
Денежные средства в кассе организации	6	2	1
Денежные средства на специальных счетах (депозитные)	24 500	19 000	19 000
Итого:	**25 753**	**20 064**	**20 628**

К денежным эквивалентам Ассоциация относит депозиты в кредитных организациях сроком не более 3 (трех) календарных месяцев и отражает их движение и остатки на отчетную дату в составе денежных средств.

2.9. Целевое финансирование

Ассоциация ведет раздельный учет расходов по некоммерческой деятельности, коммерческой деятельности и расходов, относящихся к обоим видам деятельности.

Ассоциация ведет раздельный учет операций по поступлению и использованию денежных средств в разрезе видов деятельности: Некоммерческая деятельность и Коммерческая деятельность.

Источники поступления денежных средств разделяются на:

- Поступления по некоммерческой деятельности (Регулярные ежегодные членские взносы, регулярные квартальные членские взносы, дополнительные имущественные взносы и т.п.);
- Поступления по коммерческой деятельности (в т. ч. внесение денежных средств учредителями для формирования имущества, необходимого для осуществления приносящей доход деятельности);

Использование денежных средств осуществляется за счет соответствующих источников в следующем порядке:

1) Использование на расходы по коммерческой деятельности (в том числе распределяемые расходы в части коммерческой деятельности):

- При наличии денежных средств от коммерческой деятельности – за счет данного источника;
- Поступления по некоммерческой деятельности не используются для оплаты расходов по коммерческой деятельности.

2) Использование на расходы по некоммерческой деятельности (в том числе распределяемые расходы в части некоммерческой деятельности):

- При наличии поступлений по некоммерческой деятельности на уставные цели – за счет данного источника;
- При отсутствии поступлений по некоммерческой деятельности – за счет поступлений от коммерческой деятельности;

Расшифровка поступлений и использования целевых средств в отчетном периоде представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование источника финансирования	**Сальдо на начало периода 01.01.2021 г.**	**Поступило за отчетный период**	**Использовано в отчетном периоде**	**Сальдо на конец периода 31.12.2021**
Членские взносы на осуществление некоммерческой деятельности	13 844	70 098	(64 742)	19 200
Взносы участников (денежные средства), необходимые для осуществления приносящей доход деятельности	10	-	-	10
Итого целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	**13 854**	**70 098**	**(64 742)**	**19 210**
Прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности	3 981	722	-	4 703
Итого чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	**3 981**	**722**	**-**	**4 703**
Итого:	**17 835**	**70 820**	**(64 742)**	**23 913**

По итогам деятельности за 2021 год Ассоциация получила чистую прибыль в размере 722 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли от предпринимательской деятельности, отраженная в балансе на 31 декабря 2021 года составляет 4 703 тыс. руб.

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г и на 31 декабря 2019 г отражена стоимость основных средств, приобретенных:

- за счет членских взносов на осуществление некоммерческой деятельности
- за счет дополнительных имущественных взносов на приобретение транспортных средств

Остаток по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса составляет на 31 декабря 2021 г. – 5 071 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - 5 153 тыс. руб., на 31 декабря 2019г. - 5 110 тыс. руб.

2.10. Порядок учета кредитов и займов

2.10.1. *Принципы учета*

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Ассоциация не получала заемных средств. На конец отчетного периода Ассоциация не имеет задолженности по кредитам и займам.

2.11. Кредиторская задолженность

2.11.1. *Принципы учета*

Долгосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражена в составе долгосрочных обязательств. Долгосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 202 года составляют 761 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Ассоциации нет задолженности по заемным средствам и накопленным процентам по ним.

Краткосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2021 года, составляет 2 007 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Ассоциации нет просроченной кредиторской задолженности.

2.11.2. *Просроченная кредиторская задолженность*

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5592	-	-	-

2.11.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**за 2021 г.**	**-**	**761**	**-**	**-**	**-**	**-**	**761**
	5571	**за 2020 г.**	**811**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(811)**	**-**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5552	за 2021 г.	-	761	-	-	-	-	761
	5572	за 2020 г.	811	-	-	-	-	(811)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2021 г.**	**1 796**	**689**	**-**	**(478)**	**-**	**-**	**2 007**
	5580	**за 2020 г.**	**2 688**	**2**	**-**	**(1 705)**	**-**	**811**	**1 796**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	936	-	-	(478)	-	-	458
	5581	за 2020 г.	1 021	-	-	(85)	-	-	936
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2021 г.	21	1	-	-	-	-	22
	5582	за 2020 г.	19	2	-	-	-	-	21
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2021 г.	5	11	-	-	-	-	16
	5583	за 2020 г.	37	-	-	(32)	-	-	5
Расчеты с подотчетными лицами	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5565	за 2021 г.	834	677	-	-	-	-	1 511
	5585	за 2020 г.	1 608	-	-	(1 585)	-	811	834
Итого	**5550**	**за 2021 г.**	**1 796**	**1 450**	**-**	**(478)**	**-**	**-**	**2 768**
	5570	**за 2020 г.**	**3 499**	**2**	**-**	**(1 705)**	**-**	**x**	**1 796**

2.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. Ассоциация не имеет доходов будущих периодов.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и изменение оценочных значений

2.13.1. *Оценочные обязательства*

Резерв на оплату предстоящих отпусков формируется в соответствии с утвержденной учетной политикой ежегодно в последний календарный день каждого месяца. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма отчислений в резерв составляет 3 516 тыс. руб.

Основываясь на принципе осмотрительности, резерв сформирован из расчета остатков неиспользованных дней отпуска на 31 декабря 2021г. по каждому сотруднику, умноженного на средний заработок по каждому сотруднику и увеличенного на максимальную ставку страховых взносов, утвержденную законодательством РФ на 2022 год с учетом регрессивной шкалы налогообложения страховых взносов.

Остаток резерва на 01 января 2021 года составляет 3 276 тыс. руб. За 2021 год сумма отчислений в резерв составила 3 291 тыс. руб. Использовано резерва за 2021 год на сумму 3 051 тыс. руб. Остаток резерва на 31 декабря 2021 года составляет 3 516 тыс. руб.

В отношении этого оценочного обязательства присутствует неопределенность по срокам исполнения.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	**3 276**	**3 291**	**(3 051)**	-	**3 516**
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	3 276	**3 291**	**(3 051)**	-	**3 516**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. иные оценочные обязательства у Ассоциации отсутствуют.

2.13.2. *Условные обязательства и условные активы*

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. Ассоциация не выдавала и не имеет полученных обеспечений обязательств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	**5800**	-	-	-
Выданные - всего	**5810**	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. иные условные активы и обязательства у Ассоциации отсутствуют.

2.13.3. *Изменения оценочных значений*

За период с 01 января 2019г. по 31 декабря 2021г. поступлений и изменений оценочных значений не происходило.

Иные изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, а также изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в будущем, отсутствуют.

2.14. Информация о забалансовых счетах

2.14.1. *Структура*

Ассоциация использует следующие забалансовые счета:

- 001 «Арендованные основные средства»
- 010 «Износ основных средств»
- 011 «Основные средства, сданные в аренду»
- 012 «Программные продукты в эксплуатации»
- МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

2.14.2. *Наличие и движение*

(тыс. руб.)

Забалансовый счет	Остаток на 01 января 2021 г.	Поступило за 2021 год	Выбыло за 2021 год	Остаток на 31 декабря 2021 г.
001	**4 532**	**-**	**(228)**	**4 304**
010	**5 557**	**81**	**(83)**	**5 555**
011	**812**	**-**	**-**	**812**
012	**527**	**108**	**(2)**	**633**
МЦ.04	**-**	**-**	**-**	**-**

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2021 год была проведена инвентаризация имущества (основных средств, материальных запасов), расчетов с

контрагентами (дебиторская и кредиторская задолженность), расходов будущих периодов, финансовых вложений, денежных средств и финансовых обязательств.

Расхождения с данными учета не выявлены.

3. Пояснения к основным строкам отчета о финансовых результатах

3.1. *Порядок формирования доходов*

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах Ассоциации, полученных в ходе осуществления предпринимательской деятельности, производится в соответствии с ПБУ 9/99.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н), доходами Ассоциации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой Ассоциации, за исключением вкладов учредителей.

Доходы Ассоциации, в зависимости от их характера и условия получения, подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности для Ассоциации являются:

- агентские вознаграждение за исполнение агентских поручений;
- доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду;
- услуги по подготовке уведомлений об участии в иностранных организациях;
- другие доходы по видам деятельности.

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90.01 «Выручка».

Прочими доходами Ассоциации, в частности, могут являться:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете общества в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;

- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы».

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров - на дату перехода права собственности, указанную в первичных учетных документах;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - по мере возникновения права на получение дохода, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом (п. 12 и п. 16 ПБУ 9/99). При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Доходы, приходящиеся на предпринимательскую деятельность, учтенные на счетах 90.01 «Выручка» и 91.01 «Прочие доходы» по окончании отчетного периода списывается непосредственно в кредит счета 90.09 «Прибыль / убыток от продаж» или 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» соответственно посредством соответствующей операции бухгалтерской программы без составления отдельного первичного документа.

Доходы, приходящиеся на некоммерческую деятельность, учтенные на счетах 91.01 «Прочие доходы» по окончании отчетного периода списывается непосредственно в кредит счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» посредством соответствующей операции бухгалтерской программы без составления отдельного первичного документа.

3.2. *Порядок формирования расходов*

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые, учитываемые на счете 20 «Основное производство» и

- распределяемые, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

В состав прямых расходов включаются фактически понесенные расходы, обеспечивающие выполнение основного вида деятельности – некоммерческой деятельности.

Прямые расходы по некоммерческой деятельности Ассоциации подразделяются:

1. Материальные затраты, связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, за исключением расходов на Генерального директора и Ведущего специалиста IT;
2. Затраты на оплату труда, страховые взносы, резерв на оплату будущих отпусков сотрудников организации за исключением Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
3. Прочие затраты, в том числе:
   - услуги по аренде помещений, в т.ч. содержанию помещений, включая питьевую воду, аренде прочих активов, охране имущества, за исключением: помещений и активов, используемых Генеральным директором, Заместителем генерального директора и Ведущим специалистом IT;
   - расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников организации;
   - расходы на обучение персонала за исключением Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
   - услуги доступа в интернет, услуги мобильной и стационарной связи по телефонным номерам, используемым сотрудниками организации, за исключением Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
   - расходы на приобретение основных средств стоимостью менее 40000 рублей и используемых сотрудниками, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
   - командировочные расходы сотрудников, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
   - услуги транспортные, курьерские непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
   - услуги по страхованию, обслуживанию, ремонту и содержанию автотранспортных средств, включая топливо и связанных с транспортными средствами запчастями и оборудованием, услуги по мед. осмотру водителей, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
   - аренда транспортных средств, машиномест, парковочных мест, услуги по контрольно-пропускному режиму, непосредственно связанных с некоммерческой деятельностью, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
   - подписка на информационные издания, в том числе на электронных и бумажных носителях, непосредственно связанных с некоммерческой деятельностью, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
   - аренда почтовых шкафов и почтовые услуги, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
   - права на использование программных продуктов, услуги связанных с их содержанием и обслуживанием, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя

генерального директора и Ведущего специалиста IT;
- права на дизайн-макеты логотипа, брендбука, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
- услуги нотариуса, переводчика, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
- услуги ремонта компьютерной и оргтехники, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
- другие расходы, за исключением расходов на Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;

Прямые расходы по некоммерческой деятельности, осуществляемые за счет средств целевого финансирования некоммерческой деятельности, отражаются на счете 20 «Основное производство» и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» посредством соответствующей операции бухгалтерской программы без составления отдельного первичного документа.

Прямые расходы по предпринимательской деятельности Ассоциации подразделяются на:

- материальные затраты, связанные с организацией работ по предпринимательской деятельности;
- расходы по аренде (плате за пользование) имущества используемого для предпринимательской деятельности;
- расходы по аренде имущества переданного в субаренду;
- прочие расходы, непосредственно связанные с организацией работ по предпринимательской деятельности.

Прямые расходы по предпринимательской деятельности учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» посредством соответствующей операции бухгалтерской программы без составления отдельного первичного документа.

Учет «Распределяемых расходов», распределяемые расходы – это расходы Ассоциации, которые относятся одновременно к некоммерческой деятельности и предпринимательской деятельности Ассоциации. Учет данных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы.

К группе «Распределяемых расходов» относятся:

- услуги по аренде помещений и активов, используемых Генеральным директором, Заместителем генерального директора и Ведущим специалистом IT;
- расходы на оплату труда, страховые взносы, резерв на оплату будущих отпусков Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
- расходы на обучение персонала, а именно Генерального директора, Заместителя генерального директора и Ведущего специалиста IT;
- нотариальные услуги по оформлению и/или заверению документов, связанные с деятельностью Генерального директора, Заместителя генерального директора и

Ведущего специалиста IT;
- услуги по сдачи отчетности через электронные каналы связи;
- услуги по ведению бухгалтерского учета специализированной организацией;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью менее 40 000 руб. 00 коп. и другие материальные расходы, используемые Генеральным директором, Заместителем генерального директора и Ведущим специалистом IT;
- услуги мобильной связи по телефонным номерам, используемым Генеральным директоров, Заместителем генерального директора и Ведущим специалистом IT;
- услуги почты, используемые Генеральным директором, Заместителем генерального директора и Ведущим специалистом IT;
- прочие распределяемые общехозяйственные расходы.

Общехозяйственные расходы, приходящиеся на некоммерческую деятельность из распределяемых, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», осуществляются за счет средств целевого финансирования некоммерческой деятельности и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» посредством соответствующей операции бухгалтерской программы без составления отдельного первичного документа.

Общехозяйственные расходы, приходящиеся на коммерческую деятельность из распределяемых, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», осуществляются за счет поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» посредством соответствующей операции бухгалтерской программы без составления отдельного первичного документа.

В составе прочих расходов по некоммерческой деятельности Ассоциации отражаются:

- услуги банка;
- транспортный налог;
- курсовые разницы;
- расходы на оплату услуг фитнеса для сотрудников;
- материальная помощь для сотрудников;
- подарки сотрудникам;
- расходы на кофе, чай, сахар, молоко и иные подобные товары;
- прочие расходы, связанные с некоммерческой деятельностью

Прочие расходы, приходящиеся на некоммерческую деятельность из распределяемых, отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы», осуществляются за счет средств целевого финансирования некоммерческой деятельности и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» посредством соответствующей операции бухгалтерской программы без составления отдельного первичного документа.

В составе прочих расходов по предпринимательской деятельности Ассоциации отражаются:

- расходы, связанные с реализацией основных средств
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества
- курсовые разницы, связанные с предпринимательской деятельностью
- другие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью

Прочие расходы, приходящиеся на предпринимательскую деятельность из распределяемых, отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы», осуществляются счет поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» посредством соответствующей операции бухгалтерской программы без составления отдельного первичного документа.

3.3. *Доходы и расходы по обычным видам деятельности*

(тыс. руб.)

Вид деятельности	**Выручка, НДС не облагается в связи с применением УСН**		**Себестоимость продаж**	
	За 2021 г.	**За 2020 г.**	**За 2021 г.**	**За 2020 г.**
Агентское вознаграждение за выполнение агентского поручения	12	12	-	-
Доходы, связанные с арендой и субарендой	180	180	(42)	(21)
Услуги по подготовке уведомлений об участии в иностранных организациях	43	41	-	(35)
ИТОГО:	**235**	**233**	**(42)**	**(56)**

Валовая прибыль, полученная в 2020 году, составила 177 тыс. руб.
Валовая прибыль, полученная в 2021 году, составила 193 тыс. руб.

Расшифровка управленческих расходов: (тыс. руб.)

Наименование показателя	**За 2021 год**	**За 2020 год**
Услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому, казначейскому сопровождению	(21)	(18)
Расходы, связанные с оплатой труда (включая страховые взносы и суммы начисленного резерва по будущим отпускам)	(9)	(7)
Аренда помещений	(14)	(11)
Другие управленческие расходы	(1)	-
Итого:	**(45)**	**(36)**

Прибыль от продаж за 2020 год составила 141 тыс. руб.
Прибыль от продаж за 2021 год составил 148 тыс. руб.

3.4. *Прочие доходы и расходы*

Прочие доходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Проценты к получению, в т.ч.	**672**	**579**
Проценты на остаток по счету	579	448
Проценты по депозитам	93	131
Прочие доходы, в т.ч.	**30**	**-**
Доходы от продажи основных средств	30	-
Доходы от продажи прочего имущества	-	-
Страховое возмещение (возмещение убытков к получению)	-	-
Итого	**702**	**579**

Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Проценты к уплате	**-**	**-**
Прочие расходы, в т.ч.	**(101)**	**-**
Расходы от продажи основных средств	(83)	
Налоги и сборы	(18)	

3.5. *Влияние курсовых разниц на финансовый результат отчетного периода*

(тыс. руб.)

Наименование	Доход	Расход	Результат
Курсовые разницы	-	-	-
ИТОГО:	**-**	**-**	**-**

3.6. *Финансовый результат*

Прибыль до налогообложения за 2020 год составила 720 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения за 2021 год составила 749 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2020 год составила 693 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2021 год составила 722 тыс. руб.

4. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

4.1. *Расшифровка поступлений*

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Всего поступило средств, в том числе	**70 820**	**75 708**
Членские взносы на осуществление некоммерческой деятельности	70 015	75 015
Имущество на осуществление приносящей доход деятельности	-	-
Дополнительные имущественные взносы на приобретение транспортных средств	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	722	693
Курсовые разницы по некоммерческим средствам и прочие поступления по некоммерческим средствам	-	-
Прочие поступления	83	-

4.2. *Расшифровка расходов на целевые мероприятия*

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Расходы на целевые мероприятия, в т.ч.:	**(52 540)**	**(64 335)**
Оплата труда, страховые взносы, резерв на оплату отпусков	(42 276)	(52 916)
Услуги охраны имущества	(4 068)	(4 980)
Расходы на связь	(1 033)	(1 331)
Транспортно-курьерские услуги	(802)	(1 110)
ДМС сотрудники	(1 332)	(1 312)
Аренда помещений	(576)	(572)
Услуги контрольно-пропускного режима	(225)	(223)
Расходы на ГСМ для автомобилей	(461)	(394)
Аренда автотранспорта	(432)	(432)
Передача материалов в эксплуатацию	(135)	(23)
Хозяйственные товары	(352)	(377)
Ремонт и ТО автомобилей	(338)	(193)
Канцелярские товары	(65)	(44)
Содержание автомобилей (включая мойку, эвакуацию и расходные материалы, парковку)	(47)	(58)
Страховка (ОСАГО, КАСКО, ДСАГО)	(114)	(159)
Хранение автопокрышек и услуги шиномонтажа	(55)	(35)
Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей	(42)	(42)

Затраты на приобретение программ и лицензий	(138)	(30)
Аренда ячейки почтового шкафа и почтовые услуги	(7)	(11)
Подписка на газеты, журналы на бумажных и эл. носителях	(38)	(69)
Командировочные расходы	(1)	(14)
Обучение сотрудников	-	(5)
Услуги нотариуса, переводчика и т.п.	(3)	(3)
Прочие расходы	-	(2)

4.3. *Расшифровка расходов на содержание аппарата управления*

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Расходы на содержание аппарата управления, в т. ч.:	**(12 202)**	**(11 935)**
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(2 455)	(2 318)
Услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому, казначейскому сопровождению	(5 643)	(5 646)
Аренда помещений	(3 586)	(3 589)
Материалы (МПЗ) переданные в эксплуатацию	-	(26)
Расходы на связь	(15)	(15)
Нотариальные расходы и почтовые услуги	-	-
Затраты на приобретение программ и БД	(123)	(35)
Подарки сотрудникам	(116)	(92)
Услуги банка	(24)	(26)
Компенсация фитнеса сотрудникам	(37)	(19)
Расходы на кофе, чай, сахар, молоко, лимоны	(70)	(47)
Материальная помощь сотрудникам	(75)	(50)
Транспортный налог	(11)	(29)
Курсовые разницы и др. расходы	-	-
Расходы на безусловную франшизу	-	-
ДМС сотрудники	(45)	(41)
Прочие расходы	(2)	(2)

4.4. *Расшифровка расходов на приобретение основных средств*

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества, в т. ч.:	-	(43)
Ноутбук HP Pavilion 13-an1011ur.13.3*IНоутбук HP Pavilion 13-an1011ur.13.3*IPS.Intel Cone131005G1 1.	-	(43)

4.5. ***Сводная информация***

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Остаток средств на начало отчетного года	**17 835**	**18 440**
Всего поступило средств	70 820	75 708
Всего использовано средств	(64 742)	(76 313)
Остаток средств на конец отчетного года	**23 913**	**17 835**

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

5.1. *Принципы учета и понятия*

Ассоциация, являясь некоммерческой организацией, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

6. Государственная помощь

За период с 01 января 2019г. по 31 декабря 2021г. Ассоциация не получала государственную помощь.

7. Налог при УСН

7.1. *Принципы учета*

Система налогообложения Ассоциации – УСН доходы.

В 2021 году Ассоциация исчисляла сумму текущего налога на основе положений НК РФ и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения.

7.2. *Текущий налог*

Текущий налог, уплачиваемый в связи с применением УСН с объектом налогообложения доходы за 2021 год равен 27 тыс. руб.

7.3. *Информация о налоговой базе, сумме исчисленного налога и сумме страховых взносов*

Налоговая база для исчисления налога за отчетный период по текущей деятельности составляет 909 тыс. руб. Сумма исчисленного налога составляет 54 тыс. руб. Сумма страховых взносов, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый период налога, составляет 27 тыс. руб.

8. События после отчетной даты

8.1. ***Информация о событиях после отчетной даты***

Ассоциация, являясь некоммерческой организацией, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 (утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н) и не раскрывает информацию о событиях после отчетной даты.

9. Информация о связанных сторонах.

9.1. ***Операции между связанными сторонами***

Ассоциация, являясь некоммерческой организацией, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н) и не раскрывает информацию об операциях между связанными сторонами.

10.Раскрытие информации по отчетным сегментам

Ассоциация, являясь некоммерческой организацией, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 (утв. Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н) и не раскрывает информацию по отчетным сегментам.

11.Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Ассоциация, являясь некоммерческой организацией, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02 (утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н) и не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности.

12.Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

Ассоциация, являясь некоммерческой организацией, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03 (утв. приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н) и не раскрывает информацию об участии в совместной деятельности.

13.Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов

В текущем и предыдущем отчетном периоде Ассоциация не имела затрат на освоение природных ресурсов.

14.Раскрытие информации о рисках

14.1. ***Финансовые риски:***

Рыночные риски.

(Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги, др., процентных ставок, курсов иностранных валют, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Обособленно анализируются риски, связанные с переданными активами (например, по сделкам РЕПО, по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у организации имеется солидарная ответственность)).

Ассоциация подвержена следующим финансовым рискам:

- *инфляции (рост цен на используемые в деятельности товары, работы, услуги), но учитывая достаточно низкий прогнозируемый уровень инфляции в стране, влияние низкое;*
- *риск изменения процентных ставок по денежным средствам, размещенных на депозитных и расчетных счетах, влияние низкое;*

Кредитные риски.

(Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Ассоциация не выдавала заемных средств сторонним организациям и, следовательно, не подвержена влиянию кредитных рисков.

Потребителем услуг Ассоциации является платежеспособный дебитор, Ассоциация проводит мониторинг финансового состояния и платежеспособности заказчика, поэтому кредитные риски можно оценить, как низкие.

Риски ликвидности.

(Связаны с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.)

Риски ликвидности в отчетном периоде не выявлены.

14.2. ***Правовые риски.***

(Раскрывается информация о рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.)

Деятельность Ассоциации не регулируется специальными нормативными правовыми актами, в том числе в области лицензирования, таможенного, валютного законодательства. Поэтому Ассоциация подвержена общим правовым рискам в той же степени, что и другие организации, осуществляющие деятельность в РФ (риск изменения законодательства, в том числе налогового, риск неблагоприятной судебной практики и т.п.).

Меры, направленные на снижение правовых рисков:

- мониторинг изменения законодательства и судебной практики;
- выполнение требований законодательства и контролирующих органов;
- осмотрительная политика в области ведения бухгалтерского учета и налогообложения.

14.3. ***Страновые и региональные риски.***

(Раскрывается информация о рисках, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность).

Деятельность Ассоциации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации.

14.4. ***Репутационный риск.***

(Раскрывается информация о рисках, связанных с уменьшением числа заказчиков (клиентов), др. риски).

Репутационные риски в отчетном периоде не выявлены.

15.Раскрытие информации об инструментах срочных сделок

За период с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2021 г. Ассоциация срочных сделок не заключала.

Руководитель **Александрова О.В.**

Дата составления: 18 февраля 2022 г.