

10
Некоммерческое партнерство

«Объединение производителей железнодорожной техники»

ИНН 7708236197 КПП 770801001

Юридический адрес: 129090, г.Москва, ул.Каланчевская, д.35, комн.7.7а

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
НЕКОММЕРЧЕСКОГО ПАРТНЕРСТВА «ОБЪЕДИНЕНИЕ
ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОЙ ТЕХНИКИ»
ЗА 2021 ГОД.**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческого партнерства «Объединение производителей железнодорожной техники» (далее – «Партнерство») по состоянию на 31.12.2021 года и за 2021 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Информация о Партнерстве

Полное фирменное наименование Партнерства на русском языке: Некоммерческое партнерство «Объединение производителей железнодорожной техники».

Сокращенное фирменное наименование Партнерства на русском языке НП «ОПЖТ».

Место нахождения Партнерства согласно Уставу: 129090, г. Москва, Каланчевская ул., дом 35, комната 7.7 а.

Некоммерческое партнерство «Объединение производителей железнодорожной техники» является некоммерческой организацией, основанной на членстве, в соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996 г.

Начало хозяйственной деятельности – август 2007 года.

Согласно Свидетельству о государственной регистрации некоммерческой организации Некоммерческое партнерство «Объединение производителей железнодорожной техники», выданному Минюстом РФ, запись о создании некоммерческой организации внесена в ЕГРЮЛ 14.06.2007 Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве на основном государственном регистрационном номером 1077799011927. Запись о некоммерческой организации внесена в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций 15.06.2007 Управлением Федеральной регистрационной службы по Москве за учетным номером 7714030481.

Согласно свидетельству о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 77 номер 009765045 подтверждается, что в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации юридического лица при создании на основании решения о государственной регистрации, принятого Федеральной регистрационной службой (ее территориальным органом), Некоммерческое партнерство «Объединение производителей железнодорожной техники» за основным государственным регистрационным номером 1077799011927 от 14.06.2007 г..

Согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации Некоммерческое партнерство «Объединение производителей железнодорожной техники» поставлено на учет в соответствии с положениями НК РФ 14.06.2007 в налоговом органе по месту нахождения ИФНС РФ № 08 по г. Москве и ей присвоен ИНН 7708236197 КПП 770801001.

Учредителями партнерства являются юридические лица - российские организации.

11

На 31.12.2021 г. в состав членов партнерства входит 132 организации.

Основной вид деятельности организации по ОКВЭД - 94.11 Деятельность коммерческих и предпринимательских членских организаций.

Учредительным документом Партнёрства является Устав.

Высшим органом управления Партнерством является Общее собрание членов Партнёрства. Основная функция Общего собрания – обеспечение соблюдения Партнёрством целей, в интересах которых оно создано.

Общее руководство деятельностью Партнерства, за исключением вопросов отнесенных к компетенции Общего собрания осуществляет Наблюдательный совет Партнерства, персональный состав которого избирается Общим собранием сроком на 3 года.

На 31.12.2021 г. в его состав входят:

- Гапанович Валентин Александрович – президент НП «ОПЖТ»;
- Калетин Сергей Владимирович – генеральный директор АО «СГ-транс»;
- Зубихин Антон Владимирович – заместитель генерального директора АО «Синара-Транспортные Машины»;
- Костромин Альберт Геннадьевич – руководитель проекта ООО «Чебоксарский завод силовых агрегатов»
- Саакян Юрий Завенович – генеральный директор АНО «ИПЕМ»
- Палкин Сергей Валентинович – директор дирекции по техническому регулированию железнодорожной продукции ООО «ТК «ЕвразХолдинг»
- Сеньковский Олег Альфредович- генеральный директор ООО «ИЦПВК»
- Шнейдмюллер Владимир Викторович – советник генерального директора АО «Трансмашхолдинг»;
- Углов Андрей Александрович – генеральный директор АО «ЭЛАРА»

Текущей деятельностью, имуществом и денежными средствами Партнерства управляет Исполнительный директор Партнёрства – единоличный исполнительный орган Партнерства. Исполнительный директор избирается Общим собранием Партнерства на 3 (три) года.

Единоличным исполнительным органом партнерства является исполнительный директор - Рыков Антон Павлович.

Главный бухгалтер - Михайлова Елена Геннадьевна

Количество сотрудников на 31.12.21 г. составляет 10 чел.

2. Основные элементы учетной политики Партнерства

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Партнерства составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденной Приказом Партнерства.

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Партнерство исходило из требования существенности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.

В связи с тем, что Партнерство является некоммерческой организацией, имеющей право вести упрощенные способы учета, в организации с 2021 года не применяются следующие положения:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

12

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием сетевой информационной технологии программного продукта 1С:Предприятие. Применяется журнально-ордерная форма учета

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 год внесены изменения в части учета Запасов в связи с обязательным применением с 1 января 2021 года Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

3.Расшифровка отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности

3.1. Нематериальные активы

В соответствии с п.24 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация НМА некоммерческих организаций не начисляется.

По состоянию на 31.12.2021 года в составе нематериальных активов, отраженных по строке 1110 Бухгалтерского баланса числятся:

Брендбук НП "ОПЖТ" стоимостью 230 тыс. руб

Сайт НП "ОПЖТ" стоимостью 789 тыс. руб

Товарный знак НП "ОПЖТ" стоимостью 93 тыс. руб.

А также незавершенные расходы по оплате регистрации нового товарного знака в сумме 91 тыс. руб.

3.2. Основные средства

В соответствии с абз.3 п.17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» амортизация на основные средства, используемые в деятельности НКО, не начисляется. По ним начисляется износ линейным способом на забалансовом счете 010.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Данные о наличии и движении основных средств представлены в таблице ниже.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленный износ	Поступило	Выбыло объектов		начислено износа	первоначальная стоимость	накопленный износ
				первоначальная стоимость	накопленный износ			
Основные средства - всего	12 563	(4 294)	76	-	-	(3 097)	12 639	(7 391)
в том числе:								
Транспортные средства	11 854	(3 755)	-	-	-	(2 977)	11 854	(6 732)
Офисное оборудование	518	(410)	76	-	-	(106)	594	(516)
Производственный и хозяйственный инвентарь	191	(129)	-	-	-	(14)	191	(143)

3.3. Арендованные основные средства

На 31.12.2021г. Партнерство имело арендованные помещения:

- офисное помещение площадью 2,5 кв.м в соответствии с Договором аренды недвижимого имущества № АЭ.074.12-ХД от 01.08.2012г. с ОАО «Российские железные дороги»;

- офисное помещение площадью 67,07 кв.м в соответствии с Договором аренды недвижимого имущества № Ц9ИА/4/А/1819350000/07/002730 от 09.11.2007г. с ОАО «Российские железные дороги»;

Также на 31.12.2021г. у Партнерства имелся в лизинге автомобиль Mercedes-Benz V 220 D 4MATIC по договору лизинга № 29020ДМ04-ОПЖ/02/2020 от 02.07.2020г. стоимостью 5 552 431 руб. Указанное имущество учитывается на балансе Партнерства.

3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактической стоимости, списываются при выбытии по единице учета. Единицей учета финансовых вложений по выданным займам является каждый выданный заем, по долям, акциям – стоимость каждой доли, акции.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2021 года в составе финансовых вложений по строке 1170 Бухгалтерского баланса числятся вложения в доли обществ с ограниченной ответственностью, в том числе:

- доля в ООО «ИЦПВК» стоимостью 100 тыс.руб. (участие -100%);
- доля в ООО «ЦТК» стоимостью 19 тыс. руб. (участие- 27,536%)

3.5. Запасы

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются Партнерством перспективно.

Партнерство приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся: офисная бумага, канцелярские товары и расходные материалы (включая картриджи, запчасти и кабели для офисной техники), расходные материалы для поддержания чистоты и гигиены офиса и т.п.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019)

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости запасов. Резерв под обесценение запасов не создается (п.32 ФСБУ 5/2019)

Данные о наличии и движении запасов представлены в таблице ниже.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	312	-	312	1 352	(1 587)	-	-	77	-	77
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	290	-	290	1 352	(1 565)	-	-	77	-	77

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Прочие запасы и затраты	22	-	22	-	(22)	-	-	-	-	-

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Партнерство создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в случае сомнительности задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично, и оценки финансового состояния (платежеспособности) должника и с учетом существенности суммы долга.

По состоянию на 31.12.2021 года резерв по сомнительным долгам не создавался.

Данные о структуре дебиторской и кредиторской задолженности детально представлены в Бухгалтерском балансе Партнерства.

3.7. Имущество Партнерства

Основным источником формирования имущества Партнерства являются взносы членов партнерства. В 2021 г. получено взносов на сумму 61 870 тыс. руб.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, реализации признается по мере готовности работы, услуги. В рамках деятельности, приносящей доход НП «ОПЖТ» в 2021 г. получило выручку от реализации в размере 1 150 тыс. руб., доходы от участия в других организациях – 4156 тыс. руб., проценты от размещения временно свободных средств в банковские депозиты – 2331 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 20 тыс. руб.

За вычетом налога чистая прибыль от деятельности, приносящей доход, составила 7222 тыс. руб., и будет израсходована на ведение уставной деятельности и содержание Партнерства в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях.

Прочие поступления составили 13 тыс.руб.

НП «ОПЖТ» ведет отдельный учет расходов по уставной деятельности и деятельности, приносящей доход.

Основой для осуществления расходов по уставной деятельности и содержанию партнерства являются смета на 2021 год, утверждаемая Наблюдательным советом.

Расходы НП ОПЖТ на уставную деятельность и содержание партнерства составили 63 464 тыс. руб., в том числе:

На целевые мероприятия – 21 355 тыс. руб.

в том числе:

- на реализацию программы стандартизации – 13 459 тыс. руб.,
- инновационный конкурс – 1 500 тыс. руб.;
- издание журнала «Техника железных дорог» 1 200 тыс. руб.;

- информационно-справочные услуги для предприятий-членов НП «ОПЖТ» - 1 200 тыс. руб.,
- доработка сайта – 190 тыс. руб.,
- благотворительность – 18 тыс.руб.;
- печать технической документации -3 тыс.руб.);
- участие членов и представителей НП «ОПЖТ» в мероприятиях (конференциях, комитетах и. т. п.) – 3 785 тыс. руб.;

Расходы на содержание партнерства (заработная плата с начислениями, аренда, командировки, налоги и сборы и т.п.) – 38 343 тыс. руб.;

приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 3 689 тыс. руб.;

прочие – 77 тыс. руб.

Целевая направленность всех произведенных расходов проверена и подтверждена ревизионной комиссией Партнерства.

3.8. Корректировки в связи с изменением учетной политики

В связи с применением с 2021 года права вести бухгалтерский учет в упрощенной форме, начисленные оценочные обязательства по выплате отпусков, которые оставались на конец 2020 года, в сумме 1 054 тыс. руб. списаны в межотчетный период до 01.01.2021 года на счет 86.

3.9. События после отчетной даты

В феврале 2022 г. произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с изменением внешнеполитической ситуации и введением санкций против России. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Партнерства непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Партнерство сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы деятельность компании была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

02.03.2022г.



А.П.Рыков

Е.Г.Михайлова