Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Ассоциации «Рязанская палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов» за 2021 год.

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

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

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

Учредителями Ассоциации «РППБА» являются на настоящий момент два юридических лица, зарегистрированных в России: НП «Институт профессиональных бухгалтеров России» ИНН 7729350824 и ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» ИНН 6229021202.

Аффилированные лица:

1. генеральный директор - Тимирзянов Фарид Муллаянович;
2. ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор»
3. НП «Институт профессиональных бухгалтеров России».

Органами управления деятельностью Ассоциации «РППБА» являются:

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

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

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

Основному управленческому персоналу выплачены краткосрочные вознаграждения за 2021 год в сумме 193 тыс. рублей.

Деятельность осуществлялась Ассоциацией на протяжении всего 2021 года и полностью соответствовала целям и задачам, указанным в Уставе, для выполнения которых была создана.

Наряду с Уставной некоммерческой деятельностью Ассоциация «РППБА» осуществляет коммерческую деятельность образовательного характера (согласно ОКВЭД 85.23), соответствующую целям, указанным в учредительных документах. В связи с этим, кроме целевых поступлений Ассоциация «РППБА» получает доходы от предпринимательской деятельности и ведет раздельный учет операций по целевым поступлениям и предпринимательской деятельности.

Выручка за 2021 год от оказания услуг по предпринимательской деятельности составила 441 тыс. рублей (без НДС), что составляет 55.4% поступлений 2021 года. Остальные 44,6% (356 тыс. рублей) составляют целевые поступления (членские и вступительные взносы). По сравнению с 2020 годом объем целевых поступлений в 2021 году уменьшился на 8,8% (34 тыс. руб.). Выручка от коммерческой деятельности снизилась на 15,8% (83 тыс. руб.) (см. таблица 1).

Таблица 1.

Соотношение выручки от предпринимательской деятельности и поступлений целевого финансирования за 2020-2021 годы, прирост. тыс. рублей, %

№ п/п	Вид деятельности	2021 год	Удельный вес, %	2020 год	Удельный вес, %	Прирост(+) убыль(-) в 2021г., тыс.руб.	Прирост (убыль) в 2021г.,%
1	Целевое финансирование	355,6	44,6	389,9	42,6	-34,3	-8,8
2	Выручка от реализации услуг, без НДС.	441,2	55,4	524,4	57,4	-83,2	-15,8
	ИТОГО	796,8	100	914,3	100	-117,5	12,8

В 2021 году Ассоциация «РППБА» сработала с убытком в коммерческой деятельности. Чистый убыток отчетного года от коммерческой деятельности по данным бухгалтерского учета составил 1177 тыс. рублей (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). В налоговом учете по итогам 2021 года получена прибыль.

Чистая прибыль составила 5 тыс. рублей. Расхождение объясняется тем, что в бухгалтерском учете Ассоциация "РППБА" формирует резерв на оплату отпусков, а в налоговом учете нет. Кроме того в 2021 году было принято решение о прощении долга (дебиторской задолженности) ЧУ «Институт профессиональной подготовки» на сумму 1171 тыс.руб.. Данная операция отнесена на внереализационные расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах), не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Таблица 2.

Прощение долга ЧУ «Институт профессиональной подготовки» 29.10.2021г.. тыс. руб.

Договоры	29.10.2021г.
2Т от 12.05.2009г.	537
1 от 09.01.2018г.	578
1БА от 03.04.2019г.	10
2Т от 01.04.2020г.	46
ИТОГО	1171

Уменьшение размера прибыли в 2021 году по сравнению с 2020 годом связано с повышением заработной платы сотрудников согласно штатному расписанию. Повышение связано с требованием налоговых органов повысить среднюю заработную плату до уровня средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по соответствующей отрасли. При этом изменение стоимости услуг оказываемых ассоциацией произошло только с 01.01.2022г.

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

Строка 1350 «Целевые средства»:

В уставной некоммерческой деятельности Ассоциация «РППБА» за 2021г. получила отрицательный результат. По итогам года в распоряжении ассоциации осталось 629 тыс. рублей (в том числе неиспользованная сумма поступивших членских и вступительных взносов переходящая на 2022 год составляет 1400 тыс. рублей и нераспределенная прибыль (в 2021 году -убыток) отчетного года и прошлых лет - 771 тыс. рублей), Неиспользованные средства будут направлены на развитие Ассоциации.

Строка 1230 «дебиторская задолженность»:

Таблица 3.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г.. тыс. руб.

	на 31.12.2021г.
Задолженность покупателей	498

Авансы поставщикам	23
Расчеты с подотчетными лицами	239
Авансы по налогам и сборам	2
ИТОГО	762

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

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

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

На 2021 год Ассоциация «РППБА» не вносила существенных изменений в Учетную политику.

Основных средств, стоимостью более 40000 рублей с момента государственной регистрации приобретено не было, в связи с чем база по налогу на имущество организаций в 2021 году равна нулю и Ассоциация «РППБА» освобождена от подачи налоговой декларации по налогу на имущество.

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

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

налоговых платежей и, как следствие, снижению чистой прибыли. К возможным рискам, связанным с деятельностью Ассоциации также отнести низку платежеспособность клиентов, спад покупательской активности, общую неблагоприятную макроэкономическую ситуацию.

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

Генеральный директор
Ассоциации «РППБА» Тимирзянов Ф.М.

