

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2021 ГОД

1. Сведения о фонде:

Полное наименование фонда: Межотраслевой фонд «Сертификация автотранспорта САТР».

Органы управления Фонда: Совет Фонда, директор Фонда

Органы контроля и надзора Фонда: Попечительский Совет Фонда

Основной вид предпринимательской деятельности: услуги по сертификации автотранспорта.

Некоммерческая деятельность: обеспечение безопасности выпускаемых в обращение изделий машиностроения, предприятий, а также путем участия в укреплении и развитии систем оценки соответствия и их гармонизации с аналогичными международными системами.

Место нахождения Фонда: 125480, Москва, ул. Героев Панфиловцев, дом 24, эт/ком 5/518

Организация имела обособленное подразделение, находившееся по адресу: 603011, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Октябрьской Революции, д.43, оф. 406.

С 01 июля 2021 года деятельность обособленного подразделения прекращена.

С 16 июля 2021 года обособленное подразделение снято с регистрационного учета.

Обособленное подразделение отдельного баланса и расчетного счета не имело.

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

2.1.3 Так как «Сатр-Фонд» является некоммерческой организацией начисление амортизации для целей бухгалтерского учета не производится в соответствии с п.17 ПБУ 6/01. По объектам основных средств производится начисление износа по установленным нормам амортизационных отчислений.

2.1.4 Износ по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

2.1.5 Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.6 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.7 При списании оценка материалов и товаров производится исходя из себестоимости каждой единицы.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1 Организация определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки.

2.2.2 В целях признания доходов и при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.3 В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по стоимости единицы запаса.

2.2.4 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

2.2.5 Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

2.2.6 Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.3 Некоммерческая деятельность

2.3.1 Предприятие осуществляет некоммерческую деятельность в соответствии с целями и задачами, утвержденными Уставом Фонда.

2.3.2 Источником целевого финансирования некоммерческой деятельности является чистая прибыль Фонда, полученная от предпринимательской деятельности.

2.3.3 Размер отчислений на целевые программы определяется на основании смет целевых доходов и расходов, утверждаемых председателем Попечительского совета Фонда.

2.4. Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

2.4.1 Изменения в учетной политике на 2022 год планируются в соответствии с изменением законодательства.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1 Основным видом деятельности организации является оказание услуг по сертификации автотранспорта и проверке условий производства. Выручка за 2021 год от реализации услуг по основному виду деятельности по данным бухгалтерского учета составила 87749162 рубля. (без учета НДС). Данный показатель совпадает с данными налогового учета.

3.1.2 Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 01 января 2022 года составила 22130423 рубля.

3.1.3 Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 01 января 2022 составила 30953966 рублей.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Расшифровка показателей графы 4 код строки 1150 (основные средства): (руб.)

Группировка основных средств	Балансовая стоимость основных средств на 01.01.21	Поступило в отчетном году	Выбыло в отчетном году	Балансовая стоимость основных средств на 31.12.21
Машины и оборудование	2628748	177908	-	2806656
Производственный и хозяйственный инвентарь	662657	-	-	662657
Транспортные средства	2270265	-	-	2270265
ИТОГО:	5561670	177908	-	5739578

Сумма числящейся амортизации на счете 02 по состоянию на 01.01.21 составляет 390714 рублей. По состоянию на 31.12.21 390714 рублей.

Сумма начисленного износа на счете 010 по состоянию на 01.01.21 составляет 4466851 рубль. По состоянию на 31.12.21 составляет 4762029 рублей.

4.2. Расшифровка показателей графы 4 строки 1210 (запасы):

Материалы 110714 рублей; Расходы будущих периодов 175755 рублей.

4.3. Расшифровка отдельных показателей графы 4 строки 1230 (дебиторская задолженность):

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 1381585 рублей; расчеты с покупателями и заказчиками 3771494 рубля; расчеты по налогам и сборам 11694508 рублей; расчеты

с подотчетными лицами 118000 рублей; расчеты с персоналом по прочим операциям 916667 рублей; расчеты с разными дебиторами и кредиторами 4248168 рублей.

4.4. Расшифровка показателей графы 4 строки 1250 (денежные средства и денежные эквиваленты):

Касса организации 200053 рубля; расчетный счет 19466740 рублей; валютные счета 57639701 рубль.

4.5. Расшифровка отдельных показателей графы 4 строки 1520 (кредиторская задолженность):

расчеты с поставщиками 104959 рублей; расчеты с покупателями и заказчиками 25536727 рублей; расчеты по налогам и сборам 5312222 рубля.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Расшифровка отдельных показателей графы 4 строки 2340 (прочие доходы):

Курсовые разницы 4625645 рублей.

5.2. Расшифровка отдельных показателей графы 4 строки 2350 (прочие расходы):

Курсовые разницы 8493766 рублей; расходы на услуги банков 920869 рублей.

6. Учет в соответствии с ПБУ 18/02

6.1. Организация ведет учет в соответствии с ПБУ 18/02

6.2 Прибыль по данным бухгалтерского учета за 2021 год составила 967402 рубля.

6.3 Прибыль по данным налогового учета за 2021 год составила 2687748 рублей.

6.4 Условный расход по налогу на прибыль равен 193480 рублей: прибыль по данным бухгалтерского учета 967402 рубля умноженная на 20% налоговой ставки.

6.5

-Постоянные разницы, повлекшие возникновение постоянного налогового расхода (ПНР), составили 2067935 рублей, ПНР равно 413587 рублей. Постоянный налоговый расход складывается из расходов организации не принимаемых для целей налогообложения в сумме 2067935 рублей.

- Постоянные разницы, повлекшие возникновение постоянного налогового дохода (ПНД), составили 347587 рублей, ПНД равен 69517 рублей. Постоянный налоговый доход складывается из сумм амортизации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности в размере 275736 рублей и основных средств стоимостью от 40000 до 100000 рублей в сумме 71851 рубль.

- Отложенные налоговые обязательства не возникали – соответственно отложенный налог на прибыль отсутствует.

6.6 Текущий налог на прибыль составляет 537549 рублей и рассчитан как условный расход по налогу на прибыль в сумме 193480 рублей увеличенный на разницу ПНД И ПНР в сумме 344069 рублей. Что соответствует строке 180 листа 2 Декларации по налогу на прибыль.

7. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2020 год	За отчетный год	Изменения
1.	Среднесписочная численность, чел.	40	39	-1
2.	Затраты на оплату труда, руб.	50767068	57718973	6951905
3.	Сумма начисленных страховых взносов, руб.	14032050	15557913	1525863

8. События после отчетной даты

В феврале 2022 года Президент РФ объявил проведение специальной военной операции (СВО) на территории Украины. В качестве ответных мер ряд иностранных государств ввели против РФ санкции в отношении государственных резервов РФ, активов ряда российских банков, а так же в отношении ряда физических лиц. В то же время на фоне проведения СВО начался массовый исход иностранных компаний с российского рынка.

Данные события с высокой долей вероятности повлияют на финансово-хозяйственную деятельность ряда российских организаций.

Фонд расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным

Фонд не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние возникшей неопределенности на дальнейшую деятельность организации.

9. Непрерывность деятельности.

У Фонда отсутствуют намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Учитывая события, имевшие место после февраля 2022 года руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем весьма высока, и руководство не в состоянии оценить дальнейшее развитие событий, которые могут серьезно повлиять на различные аспекты хозяйственной жизни, определяющие условия функционирования Фонда.

Однако руководство считает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать деятельность непрерывно.

10. Все показатели в пояснительной записке приведены в рублях без копеек.

11. Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- 10.1 Бухгалтерский баланс
- 10.2 Отчет о финансовых результатах
- 10.3 Отчет об изменениях капитала
- 10.4 Отчет о целевом использовании средств

Отчет о движении денежных средств не предоставляется на основании п.85 приказа Минфина №34н от 29.07.1998 г. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

Директор



Кисуленко Б.В.

Главный бухгалтер



Чуприкова О.В.

