

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2020 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 имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу: 603011, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Октябрьской Революции, д.43, оф. 406.

Обособленное подразделение отдельного баланса и расчетного счета не имеет.

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 2021 год

2.4.1 Изменения в учетной политике на 2021 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 2020 год от реализации услуг по основному виду деятельности по данным бухгалтерского учета составила 57844303 рубля. (без учета НДС). Данный показатель совпадает с данными налогового учета.

3.1.2 Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 01 января 2021 года составила 19318907 рублей.

3.1.3 Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 01 января 2021 составила 21853099 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 01.01.20	Поступило в отчетном году	Выбыло в отчетном году	Балансовая стоимость основных средств на 31.12.20
Машины и оборудование	2570423	58325	-	2628748
Производственный и хозяйственный инвентарь	678051	-	15394	662657
Транспортные средства	2270265	-	-	2270265
ИТОГО:	5518739	58325	15394	5561670

Сумма числящейся амортизации на счете 02 по состоянию на 01.01.20 составляет 406108 рублей. По состоянию на 31.12.20 390714 рублей.

Сумма начисленного износа на счете 010 по состоянию на 01.01.20 составляет 4163733 рубля. По состоянию на 31.12.20 составляет 4466851 рубль.

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

Материалы 98048 рублей; Расходы будущих периодов 221354 рубля.

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 943481 рубль; расчеты с покупателями и заказчиками 3403130 рублей; расчеты по налогам и сборам 11134032 рубля; расчеты по социальному страхованию 481411 рублей; расчеты с подотчетными лицами

101500 рублей; расчеты с персоналом по прочим операциям 489583 рубля; расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2765768 рублей.

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

Касса организации 186864 рубля; расчетный счет 9547011 рублей; валютные счета 61965748 рублей.

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

расчеты с поставщиками 118777 рублей; расчеты с покупателями и заказчиками 16549302 рубля; расчеты по налогам и сборам 5184962 рубля.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

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

Курсовые разницы 22495311 рублей.

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

Курсовые разницы 7819987 рублей; расходы на услуги банков 848381 рубль.

6. Учет в соответствии с ПБУ 18/02

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

6.2 Убыток по данным бухгалтерского учета за 2020 год составил 512129 рублей.

6.3 Прибыль по данным налогового учета за 2020 год составила 446931 рубль.

6.4 Условный доход по налогу на прибыль равен 102426 рублей: убыток по данным бухгалтерского учет 512129 рублей умноженный на 20% налоговой ставки.

6.5

-Постоянные разницы, повлекшие возникновение постоянного налогового расхода (ПНР), составили 1302039 рублей, ПНР равно 260407 рублей. Постоянный налоговый расход складывается из расходов организации не принимаемых для целей налогообложения в сумме 1302039 рублей.

- Постоянные разницы, повлекшие возникновение постоянного налогового дохода (ПНД), составили 342980 рублей, ПНД равен 68596 рублей. Постоянный налоговый доход складывается из сумм амортизации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности в размере 342980 рублей.

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

6.6 Текущий налог на прибыль составляет 89386 рублей и рассчитан как условный доход по налогу на прибыль в сумме 102426 уменьшенный на разницу ПНД И ПНР в сумме 191812 рублей. Что соответствует строке 180 листа 2 Декларации по налогу на прибыль.

7. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2019 год	За отчетный год	Изменения
1.	Среднесписочная численность, чел.	42	40	-2
2.	Затраты на оплату труда	50060311	50767068	706757
3.	Сумма начисленных страховых взносов	13964534	14032050	67516

8. Непрерывность деятельности

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) во всем мире. Деятельность предприятия была частично приостановлена, деятельность заказчиков также приостанавливалась.

Основным фактором, повлиявшим на снижение объема производства на 30% по сравнению с 2019 годом, стало закрытие границ с другими государствами, в целях нераспространения пандемии коронавируса. Так как, одним из условий реализации наших услуг является проверка заводов-изготовителей (большинство которых расположено на территориях других стран), предусматривающих выезд специалистов на место производства автотранспорта, в сложившейся ситуации все выезды в 2020 году были отменены, договоры на проверку заводов либо аннулированы, либо пролонгированы до момента стабилизации ситуации и возобновления возможности переездов на территории других стран и по территории РФ.

Несмотря на введенные ограничения, предприятию удалось сохранить сто процентов рабочих мест, выплачивать заработную плату в установленные сроки в полном объеме.

В целях обеспечения нераспространения новой коронавирусной инфекции, на предприятии были введены все необходимые меры по смягчению последствий пандемии: для сотрудников и посетителей был введен масочно-перчаточный режим, часть сотрудников была переведена на удаленный режим работы, в целях уменьшения контактов была установлена очередность выхода на рабочие места. Проводились дезинфекции помещений с привлечением специальных служб. Все сотрудники, находящиеся на рабочих местах, были обеспечены необходимыми средствами защиты (маски, перчатки, санитайзеры и пр.). Ежедневно измерялась температура. В случае выявления у сотрудников контактов с больным коронавирусом немедленно обеспечивался не допуск данных лиц на рабочие места до сдачи анализов на наличие коронавирусной инфекции.

Считаем, что предприятие способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципами непрерывности деятельности, учитывая тот факт, что спрос на услуги сохранился, границы с другими странами постепенно открываются и деятельность в полном объеме будет полностью восстановлена.

9. События после отчетной даты

На момент написания пояснительной записки к балансу за 2020 год можно отнести следующие факторы, положительно влияющие на работу предприятия – возобновление авиасообщения с некоторыми зарубежными странами, начало вакцинации от COVID-19, отмену ограничений по переводу 30% сотрудников на удаленный режим работы, отмену ограничений на передвижение для лиц старше 65 лет.

После отчетного периода не было иных событий, требующих упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

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
Главный бухгалтер



Кисуленко Б.В.
Чуприкова О.В.