ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Ассоциация "Региональное сотрудничество по проведению ремонтно-монтажных работ в области промышленной безопасности" за 2022 год

Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" создана и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Федеральным законом от 01.12.2007г. № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", иными нормативными актами и Уставом.

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование организации: Ассоциация "Региональное сотрудничество по проведению ремонтно-монтажных работ в области промышленной безопасности"
- Сокращенное наименование организации: Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ"
- Адрес (место нахождения): 192171, г. Санкт-Петербург, ул. Полярников, д. 9, литера А, помещ. 3-Н, офис 203.
- Контактный телефон: 8-911-1497535
- Запись о создании некоммерческой организации внесена в ЕГРЮЛ 21.07.2010г. за основным государственным регистрационным номером 1107800004036. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано Главным управлением Минюста РФ по Санкт-Петербургу и Ленинградской обл.
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе МИ ФНС № 24 по Санкт-Петербургу, ИНН 7841017196, КПП 781101001.
- Исполнительный орган: Генеральный директор Ушаков Александр Борисович.
- Главный бухгалтер: Громакова Юлия Валентиновна.
- Ассоциацией "РегионРемМонтаж ПБ" получен статус саморегулируемой организации - зарегистрирован в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии, в государственном реестре саморегулируемых организаций за № 0170 от 04 марта 2011г.
- Органами управления деятельностью Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" являются:
  - Общее собрание членов - высший орган управления,
  - Совет директоров - коллегиальный орган управления,
  - Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.
- Основной вид экономической деятельности: Деятельность коммерческих и предпринимательских членских организаций.
- Среднесписочная численность сотрудников на отчетную дату составляет 2 человека.
- Фонд оплаты труда в 2022 году – 2228 тыс. руб., в том числе АУП – 1126 тыс. руб., взносы в фонды – 670 тыс. руб., в том числе АУП – 337 тыс. руб., НДФЛ удержанный и перечисленный в 2022 году – 308тыс. руб., в том числе АУП – 157 тыс. руб.
- Основные поставщики Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ": ПАО "МТС", ООО "Промис".
- Бухгалтерская отчетность Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" подлежит ежегодному обязательному аудиту. В качестве аудиторской компании утверждена ООО "ЛЕНОБЛАУДИТ ГРУПП", ИНН 7839125910, КПП 780201001, ОГРН 1207800018711.
- Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" является некоммерческой организацией и не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между членами.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" утверждена приказом № 24-п от 29 декабря 2021 года и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Изменения в учетную политику в 2022 году не вносились. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.

2.2. Бухгалтерская отчетность Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) в действующей редакции, Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в действующей редакции, Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ в действующей редакции.

2.3. При ведении бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.4. При организации учета основных средств Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" руководствуется ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" не применяет ФСБУ 6/2020 к активам, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100000руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 "Основные средства стоимостью до 100000 руб.".

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом ежемесячно.

При переходе на новый стандарт применяется упрощенный порядок, согласно п. 49 ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки. Операция отражается записью Д 83 "Добавочный капитал" К 01 "Основные средства".

2.5. При организации учета запасов Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" руководствуется ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на такие запасы признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Расходы на покупку запасов для управленческих нужд отражаются по Д 26 "Общехозяйственные расходы" и К 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Единицей учета запасов является однородная группа.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Установлен способ списания запасов по себестоимости каждой единицы.

2.6. При организации учета аренды Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" руководствуется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208н.

Стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течение срока аренды в случаях, когда организация не учитывает право пользования активом и обязательство по аренде. Основание - п. 11 ФСБУ 25/2018. Расходы по аренде имущества отражаются по Д 26 Общехозяйственные расходы" и К 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

При организации учета аренды, по которым ФСБУ 25/2018 не применяется, информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду.

В случаях, когда в договоре аренды стоимость предмета аренды не указана, отражать его на забалансовом счете в сумме равной арендной плате, которую арендатор уплачивает за год.

По дебету счета 001 "Арендованные основные средства" единовременно отражается сумма арендной платы, причитающаяся к уплате за год.

2.7. Источниками формирования имущества Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" являются:

- целевые поступления: вступительные и членские взносы;
- доходы, полученные в виде процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете.

2.8. Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" может осуществлять деятельность приносящую доход лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Учет доходов, полученных в виде процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете, ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Финансовый результат со счета 91.09 "Сальдо прочих доходов и расходов" в течение года списывается на счет 99 "Прибыли и убытки".

Реформация баланса осуществляется 31 декабря отчетного года.

При реформации оставшаяся неиспользованная часть прибыли списывается с Д 99 "Прибыли и убытки" в К 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Чистая прибыль организации направляется на финансирование ее уставной деятельности, операция отражается записью Д 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" К 86 "Целевое финансирование".

2.9. Учет поступлений средств членских и вступительных взносов ведется по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 76.09 "Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами" с одновременным отражением по дебету счета 76.09 "Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование ".

2.10. В соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007г. № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" в Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" сформирован компенсационный фонд за счет взносов членов Ассоциации.

Учет поступления взносов в компенсационный фонд ведется по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 76.09 "Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами" с одновременным отражением по дебету счета 76.09 "Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 82 "Резервный капитал".

Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" передала средства компенсационного фонда в доверительное управление управляющей компании. Перечисление средств компенсационного фонда управляющей компании отражается записью по дебету счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет 79.03 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" и кредиту счета 51 "Расчетные счета". При этом никаких записей по счету 82 "Резервный капитал", на котором отражается размер компенсационного фонда, сформированного Ассоциацией "РегионРемМонтаж ПБ", не производится.

При составлении бухгалтерской отчетности Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" в нее полностью включены данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей. В бухгалтерский баланс данные по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет 79.03 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" не включаются.

2.11. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончанию каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. В бухгалтерском учете Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" отсутствует наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода нематериальных активов.

3.2. В бухгалтерском учете Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" отсутствует наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода запасов.

3.3. В бухгалтерском учете Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" отсутствует наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода основных средств.

3.4. Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" не имеет в собственности офисных помещений. Для осуществления деятельности заключен один договор аренды нежилого помещения на неопределенный срок. Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении данного договора аренды. Стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 25/2018.

Арендованное помещение учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в сумме равной арендной плате, которую арендатор уплачивает за год. Арендная плата на 01.01.2022г. составляла 191 тыс. руб., в течение года стоимость арендной платы не изменялась и на 31.12.2022г. составила 191 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность по данным Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 01.01.2022г. составляла 19 тыс. руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность не изменилась и на

31.12.2022г. составила 19 тыс. руб. В Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 31.12.2022г. отсутствует долгосрочная, просроченная и безнадежная дебиторская задолженность.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался.

3.6. Кредиторская задолженность по данным Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 01.01.2022г. составляла 78 тыс. руб. По отношению к началу года кредиторская задолженность уменьшилась на 78 тыс. руб. и на 31.12.2022г. составила 0 тыс. руб. В Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 31.12.2022г. отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

3.7. Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" признает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков исчисляется раз в год на 31 декабря. Размер резерва предстоящих расходов на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022г. составил 28 тыс. руб.

3.8. В Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" в 2022 году:

- Операции с аффилированными лицами отсутствуют;
- Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют;
- Прекращенные операции отсутствуют;
- Государственная помощь отсутствует.

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Незавершенные дела в суде на 31 декабря 2022г. отсутствуют.

Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Ограничения, введенные в отношении РФ отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, а также введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ, в связи с распространением коронавируса, не оказало существенного влияния на финансовые показатели за 2022 год. Ассоциация "РегионРемМонтаж ПБ" подтверждает, что выявленные события за 2022 год не оказали влияние на достоверность показателей бухгалтерской отчетности и не оказали негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств

В Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" по состоянию на 31.12.2022г. сформирован компенсационный фонд в размере 324 тыс. руб. (в 2022г. поступило взносов в компенсационный фонд – 6 тыс. руб.).

Компенсационный фонд передан по договору доверительного управления управляющей компании ООО "УК "ДОХОДЪ" в размере 324 тыс. руб. (в том числе в 2022г. – 6 тыс. руб.).

4.1. Строки Бухгалтерского баланса Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 31 декабря 2022 года включают в себя данные Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" и данные отчета Управляющей компании, в управлении которой находятся средства компенсационного фонда.

Наименование показателя	Код	Данные Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" тыс. руб.	Данные ООО "УК "ДОХОДЪ" тыс. руб.	ИТОГО тыс. руб.
АКТИВ				
Финансовые вложения	1170	-	273	273
Дебиторская задолженность	1230	19	15	34
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	214	214
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4115	4	4119
ПАССИВ				
Целевые средства	1350	4106	-	4106
Резервный и иные целевые фонды (Компенсационный фонд)	1370	324	178	502
Кредиторская задолженность	1520	-	4	4
Оценочные обязательства	1540	28	-	28

4.2. В связи с началом применения с 01 января 2022г. ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в бухгалтерской отчетности за 2022 год скорректированы показатели по строке 1150 "Основные средства" и по строке 1360 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" за 2021 год согласно п. 49 ФСБУ 6/2020.

Соответствующие изменения внесены в бухгалтерский баланс Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" на 31 декабря 2022 г.

Изменение показателей бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	
		до корректировки	после корректировки
Основные средства	1150	159	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	159	-

4.3. Отчет о финансовых результатах Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" за период январь - декабрь 2022 года включает в себя данные Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" и данные отчета Управляющей компании по операциям, связанным с доверительным управлением средствами компенсационного фонда.

Наименование показателя	Код	Данные Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" тыс. руб.	Данные ООО "УК "ДОХОДЪ" тыс. руб.	ИТОГО тыс. руб.
Управленческие расходы	2220	-	(7)	(7)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	(7)	(7)
Проценты к получению	2320	267	36	303
Прочие доходы	2340	-	92	92
Прочие расходы	2350	-	(91)	(91)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	267	30	297
Налог на прибыль	2410	(19)	-	(19)
Чистая прибыль (убыток)	2400	248	30	278

4.4. Показатели Отчета о целевом использовании средств за 2022 год сформированы в соответствии с разделом 5 Информации Минфина России № ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций".

В отчет о целевом использовании средств за 2022 год включена информация о целевом использовании средств, полученных для обеспечения уставной деятельности, в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов.

В Отчете по строке 6240 "Прибыль от приносящей доход деятельности" отражена сумма чистой прибыли Ассоциации "РегионРемМонтаж ПБ" за 2022 год в размере 248 тыс. руб.

Остаток средств по статьям на начало и конец отчетного года соответствуют статье "Целевые средства" соответствующих граф раздела III "Целевое финансирование" бухгалтерского баланса.

Генеральный директор Ушаков А.Б.

Главный бухгалтер Громакова Ю.В.

14 февраля 2023г.

Ассоциация «РегионРемМонтаж ПБ»