

Ассоциация «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 Ассоциации «Объединение производителей железнодорожной техники» за 2022 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации «Объединение производителей железнодорожной техники» (далее – «Ассоциация») по состоянию на 31.12.2022 и за 2022 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

27.04.2022 в ЕГРЮЛ внесены изменения – принят Устав ОПЖТ в новой редакции и изменено наименование организации с Некоммерческого партнерства «Объединение производителей железнодорожной техники» на Ассоциацию «Объединение производителей железнодорожной техники».

Информация об Ассоциации

Полное фирменное наименование на русском языке: Ассоциация «Объединение производителей железнодорожной техники».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке – ОПЖТ.

Место нахождения согласно Уставу: город Москва.

Ассоциация «Объединение производителей железнодорожной техники» является некоммерческой организацией, основанной на членстве, в соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996. Начало хозяйственной деятельности – август 2007 года. Согласно Свидетельству о государственной регистрации некоммерческой организации Ассоциация «Объединение производителей железнодорожной техники», выданному Минюстом России, 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), Ассоциация «Объединение производителей железнодорожной техники» за основным государственным регистрационным номером 1077799011927 от 14.06.2007.

Согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации Ассоциация «Объединение производителей железнодорожной техники» поставлена 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 Ассоциации являются юридические лица – российские организации.

На 31.12.2022 в состав членов Ассоциации входит 130 организаций.

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

Учредительным документом Ассоциации является Устав.

Высшим органом управления Ассоциацией является Общее собрание членов ОПЖТ. Основная функция Общего собрания – обеспечение соблюдения Ассоциацией целей, в интересах которых она создана.

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

На 31.12.2022 в его состав входят:

Гапанович Валентин Александрович – президент ОПЖТ;

Зубихин Антон Владимирович – первый заместитель генерального директора АО «Синара-Транспортные Машины» – генеральный директор ООО «Торговый дом СТМ»;

Калетин Сергей Владимирович – генеральный директор АО «СГ-транс»;

Костромин Альберт Геннадьевич – руководитель проекта ООО «Чебоксарский завод силовых агрегатов»;

Палкин Сергей Валентинович – директор по техническому регулированию железнодорожной продукции ООО «ЕВРАЗ»;

Саакян Юрий Завенович – генеральный директор АНО «ИПЕМ»;

Сеньковский Олег Альфредович – генеральный директор ООО «ИЦПВК»;

Углов Андрей Александрович – генеральный директор АО «ЭЛАРА»;

Шнейдмюллер Владимир Викторович – советник генерального директора АО «Трансмашхолдинг».

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

Единоличным исполнительным органом Ассоциации является исполнительный директор – Рыков Антон Павлович.

Главный бухгалтер ОПЖТ – Михайлова Елена Геннадьевна.

Количество сотрудников ОПЖТ на 31.12.2022 – 9 человек.

2. Основные элементы учетной политики Ассоциации

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

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциация исходила 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 Ассоциация 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»;
 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 2022 год внесены изменения в части учета основных средств и капитальных вложений в связи с обязательным применением с 01 января 2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. В частности, начисленную амортизацию Ассоциация относит в дебет счета 83 «Добавочный капитал», субсчет 09.

3. Расшифровка отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности

3.1. Нематериальные активы

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н досрочно не применяется. Учет ведется в соответствии с ПБУ 2007 «Учет нематериальных активов».

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

По состоянию на 31.12.2022 в составе нематериальных активов, отраженных по строке 1110 Бухгалтерского баланса, числятся:

Брендбук ОПЖТ стоимостью 230 тыс. руб.;

Сайт ОПЖТ стоимостью 789 тыс. руб.;

Товарные знаки ОПЖТ стоимостью 223 тыс. руб.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

В связи с обязательным переходом с 01.01.2022 на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» принято решение к основным средствам относить активы стоимостью свыше 100 000 руб.

Активы стоимостью менее 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

На основании п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации отнесено в дебет счета 83 «Добавочный капитал», субсчет 09.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Организация применяет положения ФСБУ 6/2020 и 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта).

Корректировки в связи с изменениями порядка учета основных средств приведены в п. 3.8. Все корректировки отражены в соответствии с Рекомендациями БМЦ № Р-135/2022-ОК НКО «Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях».

Наличие и движение основных средств показано в таблице.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Выбыло объектов				
	первоначальная стоимость	накопленный износ	поступило	первоначальная стоимость	накопленный износ	начислено износа	первоначальная стоимость	накопленный износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	12639	(7391)	-	(670)	543	(2924)	11968	(9771)
в том числе:								
Транспортные средства	11854	(6732)	-	(1)	-	(2924)	11853	(9655)
Офисное оборудование	594	(516)	-	(594)	516	-	-	-
Мебель и производственно-хозяйственный инвентарь	191	(143)	-	(75)	27	-	116	(116)

3.3. Арендованные основные средства

На 31.12.2022 Ассоциация имела арендованные помещения:

офисное помещение площадью 2,5 м² в соответствии с Договором аренды недвижимого имущества № АЭ.074.12-ХД от 01.08.2012 с ОАО «Российские железные дороги»;

офисное помещение площадью 67,07 м² в соответствии с Договором аренды недвижимого имущества № Ц9ИА/4/А/1819350000/07/002730 от 09.11.2007 с ОАО «Российские железные дороги».

Также до 27.05.2022 у Ассоциации имелся в лизинге автомобиль Mercedes-Benz V 220 D 4MATIC по договору лизинга № 29020ДМ04-ОПЖ/02/2020 от 02.07.2020 стоимостью 5 552 431 руб. Указанное имущество учитывалось на балансе Ассоциации. После выкупа 27.05.2022 имущество перешло в собственность Ассоциации, продолжает использоваться в некоммерческой деятельности и учитывается на счете 01.02, амортизация – на счете 02.01.

3.4. Запасы

Ассоциация не применяет 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. Резерв под обесценение запасов не создается (п.32 ФСБУ 5/2019).

3.5. 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 31.12.2022 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%);

доля в ООО «Журнал «Надежность» стоимостью 2,9 тыс. руб. (участие – 29%).

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Ассоциация 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 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам не создавался.

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

3.7. Имущество Ассоциации

Основным источником формирования имущества Ассоциации являются взносы членов ОПЖТ. В 2022 году получено взносов на сумму 60 618 тыс. руб.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, реализации признается по мере готовности работы, услуги. В рамках деятельности, приносящей доход ОПЖТ в 2022 г. получило выручку от реализации в размере 2 112 тыс. руб., доходы от участия в других организациях – 4 195 тыс. руб., проценты от размещения временно свободных средств в банковские депозиты – 4 533 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 15 тыс. руб.

За вычетом налога чистая прибыль от деятельности, приносящей доход, составила 10 701 тыс. руб., и будет израсходована на ведение уставной деятельности и содержание Ассоциации в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях.

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

Основой для осуществления расходов по уставной деятельности и содержанию Ассоциации являются смета на 2022 год, утвержденная Наблюдательным советом ОПЖТ.

Расходы ОПЖТ на уставную деятельность и содержание Ассоциации составили 56 179 тыс. руб., в том числе:

На целевые мероприятия – 11 660 тыс. руб., в том числе:

на реализацию программы стандартизации – 7 728 тыс. руб.;

издание журнала «Техника железных дорог» – 1 470 тыс. руб.;

информационно-справочные услуги для предприятий-членов ОПЖТ – 1 016 тыс. руб.;

благотворительность – 45 тыс. руб.;

печать технической документации – 6 тыс. руб.;

участие членов и представителей ОПЖТ в мероприятиях (конференциях, комитетах и т. п.) – 1 395 тыс. руб.

Расходы на содержание Ассоциации (заработная плата с начислениями, аренда, командировки, налоги и сборы и т.п.) – 43 062 тыс. руб.;

приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 1 300 тыс. руб.;

прочие – 157 тыс. руб.

Целевая направленность всех произведенных расходов проверена и подтверждена Ревизионной комиссией ОПЖТ.

3.8. Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020

В связи с началом обязательного применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022, изменяется порядок учета основных средств. Некоммерческие организации до вступления в действие настоящего ФСБУ учитывали износ основных средств на забалансовом счете 010 «Износ основных средств», в балансе отражались ОС по первоначальной стоимости без учета накопленного износа. С 01.01.2022 некоммерческие организации начисляют амортизацию на счете 02.

В связи с этим проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода и, соответственно, значение показателя «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Произведенные балансовые корректировки отражены в таблице.

№ строки, наименование отчета	Дата	Содержание операции	Значение до корректировки, тыс. руб.	Значение после корректировки, тыс. руб.
Баланс, 1150	31.12.2021	Отражены изменения, связанные с новым порядком учета основных средств.	12 639	5 248
Баланс, 1360	31.12.2021		12 795	5 404
Баланс стр.1600,1700	31.12.2021		99 561	92 170

3.9. События после отчетной даты

Руководство Ассоциации непрерывно оценивает текущую экономическую ситуацию и считает, что Ассоциация в случае возникновения чрезвычайной ситуации сможет преодолеть ее при помощи мероприятий, которые будут предприняты для того, чтобы деятельность ОПЖТ была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

Исполнительный директор ОПЖТ



Главный бухгалтер ОПЖТ

А.П.Рыков

Е.Г.Михайлова

20 марта 2023 г.