

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Полное наименование: Международный союз «Международный Конгресс промышленников и предпринимателей» (МКШП) (далее Конгресс). Смена наименования зарегистрирована 31.01.2020 на основании Протокола заседания XII внеочередной Ассамблеи. Редакция Устава МКШП от 04.12.2019г зарегистрирована 31.01.2020г.

Вид экономической деятельности: ОКВЭД 94.9 «Деятельность прочих общественных организаций». Конгресс является некоммерческой организацией.

Дата создания Конгресса: 26.01.1993 год. Дата внесения в ЕГРЮЛ 18.01.2003г.

Юридический адрес организации: 127051, г Москва, пер Большой Сухаревский, 26

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 2 человек, списочная численность 10 человек.

Состав органов управления и контрольных органов Конгресса:

-Высшим органом управления Конгресса является Ассамблея, которая создается не реже одного раза в года и состоит из представителей членов Конгресса. Последняя XIV внеочередная Ассамблея Конгресса была проведена 19 октября 2021 года в г. Москва, РФ.

-Постоянно действующим коллегиальным органом управления Конгресса является Совет Конгресса, избираемый Ассамблеей и подотчетный ей. Совет контролирует деятельность исполнительных органов Конгресса и выполняет иные функции в пределах полномочий, предоставленных Уставом Конгресса. Совет избирается Ассамблеей сроком на четыре года. По новой редакции устава от 04.12.2019г (зарегистрирован 31.01.2020г) Заседания Совета проводятся ежеквартально или чаще, по мере необходимости. По новой редакции устава от 04.12.2019 Председатель Совета избирается из состава Совета сроком на четыре года и может переизбираться неограниченное число раз. Председатель Совета в 2022 году - Тарлев Василий Павлович (переизбран на новый срок Протоколом Совета от 15.09.2020г.).

-Единоклассным исполнительным органом Конгресса является Президент Конгресса, утверждаемый Ассамблеей на четыре года. С сентября 2017 году президент конгресса - Чайка Артем Юрьевич (гражданин РФ), утвержден решением XI Ассамблеи МКШП № АС-ХI/5 от 15.09.2017, переизбран на новый срок решением XIII Ассамблеи МКШП № АС-ХIII/8 от 15.09.2020г.

-Контрольно-ревизионным органом Конгресса является Контрольная комиссия Конгресса, которая избирается Ассамблеей сроком на четыре года из числа членов Конгресса. Контрольную комиссию возглавляет ее Председатель, который избирается из ее состава сроком на четыре года.

1. Раскрытые информации об учетной политике.

- 1) Порядок признания выручки Конгресса при осуществлении коммерческой деятельности. Выручка от реализации продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) определяется по мере отгрузки товаров (продукции), выполнения работ оказания услуг.
- 2) Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- 3) Оценка материально-производственных запасов и их списание.
При отпуске материально-производственных запасов (по всем группам, видам) на управленческие цели и ином выбытии (продаже, списании и т.д.) их оценка производится по средней себестоимости, используя вариант - скользящая оценка (определяется фактическая себестоимость в момент отпуска материально-производственных запасов).
- 4) Стоимостной лимит признания активов объектами ОС.
Активы, в отношении которых, выполняются условия применения в качестве основных средств, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"), стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, не признаются объектами основных средств. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
- 5) Способы начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств.
Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.
- 6) С 2022 года Конгресс ведет учет основных средств и капитальных вложений в соответствие с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Конгресс отразил последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и п.2 Рекомендаций Р-135/2022-НКО «переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях» (отраслевой комитет по бухгалтерскому учету в некоммерческих организациях (ОК НКО 10.01.2022), признавая на начало 2022года накопленную амортизацию, определив ее в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования,

определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитывались, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному (2022 году), также не пересчитывались. Накопленный за балансом износ основных средств списан.

7) Создание резервов.

- Конгресс создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.
8) Затраты на ремонт основных средств.

Учитываются по фактическим затратам в том периоде, в котором был осуществлен ремонт.
9) Бухгалтерский учет курсовых (суммовых) разниц отражается на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

10) Конгресс ведет раздельный учет доходов и расходов по уставной и коммерческой деятельности.
Ведение раздельного учета достигается использованием разных счетов, субсчетов, статей аналитического учета по

уставной деятельности конгресса и его коммерческой деятельности.

Целевые поступления на содержание Конгресса (НКО) и на ведение его уставной деятельности на основании первичных документов (платежных поручений, приходных кассовых ордеров), имеющих формулировку, подтверждающую безвозмездное, целевое перечисление средств (членские взносы, вступительные взносы, добровольное пожертвование, и т.п.) в учете отражаются отдельно от выручки, полученной от коммерческой деятельности: учитываются по дебету счета 51 «Расчетный счет», 50 «Касса» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (на соответствующем субсчете 5 или 6) и одновременно отражаются по дебету счета 76.5, 76.6 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и по кредиту счета 86 «Целевое финансирование и поступления». Начисление целевых средств по кредиту счета 86 производится только при фактическом их получении от членов, жертвователей и т.п.

Доходы (выручка) полученные от коммерческой деятельности (выручка за субаренду, от продажи товарно-материальных ценностей, имущества) учитываются отдельно от средств целевого поступления путем отражения по ДТ счета 51,50 и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На основании заключенных договоров и первичных документов доход от коммерческой деятельности учитывается по кредиту счета 90 субсчет 1 «Выручка» или 91.1 «Прочие доходы» (в разрезе видов дохода), при этом в аналитическом учете прочих доходов в названии статьи указывается, что доход от коммерческой деятельности.

Расходы, произведенные в рамках каждого вида деятельности (уставной и коммерческой) учитываются в учете Конгресса отдельно.

Затраты на содержание Конгресса (НКО) и ведение уставной деятельности, учтенные предварительно на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 86 субсчет 2 «Прочее целевое финансирование и поступления». Прочие расходы, относящиеся к уставной деятельности Конгресса и учтенные на счете 91 субсчет 2 «Прочие расходы» так же списываются в дебит счета 86 субсчет 2 (на основании аналитического учета таких расходов).

Расходы по коммерческой деятельности списываются в ДТ счета 90 субсчет 2 (себестоимость реализованных товаров, оказанных услуг, выполненных работ) и (или) в ДТ счет 91 субсчет 2 «Прочие расходы» по соответствующей статье расходов в аналитическом учете с указанием в наименовании статьи «коммерческая деятельность». Финансовый результат по коммерческой деятельности сформированный на счете 90 «Продажи» и на счете 91 «Прочие доходы и прочие расходы» по соответствующим статьям аналитического учета (только по коммерческой деятельности) переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». Т.е. на счете 99 отражается финансовый результат только от коммерческой деятельности конгресса. Прибыль от коммерческой деятельности, оставшаяся в распоряжении Конгресса после уплаты налога на прибыль учитывается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование и поступления» и дебету счета 99 «Прибыли и убытки».

Доходы, расходы и финансовый результат от коммерческой деятельности отражаются в Бухгалтерской отчетности конгресса в отчете о финансовых результатах по соответствующим строкам, а поступление и использование целевых средств на содержание Конгресса и его уставную деятельность в Отчете о целевом использовании средств.

11) С 2022 года Конгресс не формирует статью целевого финансирования «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (ранее учитывался на счете 83.04 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»), в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

12) По коммерческой деятельности Конгресс применяет упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы (уведомление от 29 декабря 2020).

2. Информация об основных средствах некоммерческой организации и о начисленной амортизации.

В 2022 году движение (поступление и выбытие) основных средств у Конгресса отсутствовало.

При переходе на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года из состава основных средств исключены объекты на сумму 3 174 тысяч рублей, как не являющиеся таковыми в соответствии с ФСБУ 6/2020. Признана накопленная амортизация по объектам основных средств в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 на сумму 3 592 тысяч рублей.

По бухгалтерской отчетности за 2021 год по строке 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года отражена сумма 20 917 тысяч рублей (первоначальная стоимость основных средств без учета амортизации).

На 01.01.2022 г из суммы 20917 тысяч рублей исключаются суммы:

- 3175 тысяч рублей (объекты исключенные из состава основных средств согласно ФСБУ 6/2020)
- 3592 тысячи рублей (накопленная амортизация).
- 14150 тысяч рублей (20 917 тысяч рублей – 3 175 тысяч рублей – 3 592 тысяч рублей)

основных средств на начало 2022 года с учетом применяя ФСБУ 6/2020 .

Начислено амортизации за 2022 год на сумму 3702 тысячи рублей. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 года составила 10448 тысяч рублей.

В связи с переходом на учет основных средств по ФСБУ 6/2020г Конгресс прекратил с 2022 года формирование статьи целевого финансирования «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в части объектов основных средств, отражаемой, в том числе по строке 1360 Бухгалтерского баланса.

На 31.12.2021года по строке 1360 Бухгалтерского баланса, учтена сумма 21 062 тысячи рублей, которая складывается из первоначальной стоимости основных средств в сумме 20 917 тысяч рублей и стоимости нематериальных активов в сумме 145 тысяч рублей. По состоянию на 01.01.2022 г при переходе на ФСБУ 6/2020 сумма стоимости основных средств была восстановлена в размере 20 917 тысяч рублей, из которых:

- 14 150 тысяч рублей - увеличение остатка целевых средств, так как в предыдущих отчетных периодов при приобретении основных средств создавался Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества за счет средств целевого финансирования,

- 6 767 тысяч рублей – сумма накопленной до 01.01.2022 амортизации в размере 3 592 тысячи рублей и стоимость исключенных из состава основных средств объектов в размере 3175 тысяч рублей.

В соответствии с п.6 Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)» информация по основным средствам раскрывается в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
			Первоначальная стоимость	Накопленный амортизация/износ (до 01.01.22)	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка				
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация/износ (до 01.01.22)		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация/износ (до 01.01.22)			

Тысяч рублей

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2022 г.	17 742	3592				01.01.22)		22)		17742	7294
	5210	За 2021 г.	16724	3317	5099	906	815	3734				20917	6236
в том числе:													
Транспортные средства	5201	За 2022 г.	1594	433	-	-	-	96				1594	529
	5211	За 2021 г.	1594	1594	-	-	-					1594	1594
Оборудование	5202	За 2022 г.	8975	1816	-	-	-	1929				8975	3745
	5212	За 2021 г.	12945	504	1425	410	410	2955				13960	3049
Прочие основные средства (мебель)	5203	За 2022 г.	7173	1343	-	-	-	1677				7173	3020
	5213	За 2021 г.	2185	1219	3674	496	405	779				5363	1593
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-				-	-
	5230	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-				-	-

3. Раскрытие информации по кредитам и займам.

По состоянию на 31.12.22 у Конгресса существуют обязательства на сумму 70 783 тысяч рублей, по процентным займам (срока 1510+срока 1410 Бухгалтерского баланса), полученным от физического лица (гражданина РФ), в том числе по долгосрочным займам на сумму 20 100 тысяч рублей, по краткосрочным займам на сумму 50 683 тысяч рублей.

Все заемные средства были получены и использованы для осуществления уставной деятельности Конгресса.

4. Ведение коммерческой деятельности в 2022 году.

В 2022 г. Доход от коммерческой деятельности Конгресса составил 1 800 тысяч рублей, налог в связи с применением упрощённой системы налогообложения (УСНО) 90 тысяч рублей, чистая прибыль от коммерческой деятельности составила 1 710 тысяч рублей. Вся прибыль от коммерческой деятельности была направлена на уставную деятельность.

Президент МКПП

Чайка Артём Юрьевич

Главный бухгалтер

Зимонина Ольга Анатольевна

22 марта 2023 г.