

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
АССОЦИАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА
СО СТРАНАМИ АФРИКИ
ЗА 2022 ГОД**

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица

Ассоциация экономического сотрудничества со странами Африки

Сокращенное наименование юридического лица

АЭССА

ОКОПФ 20600 Ассоциации (союзы)

ОКФС 16 (частная собственность)

Юридический адрес

121099, г. Москва, улица Новый Арбат, д. 32, помещ./ком 312А/1

Сведения об образовании юридического лица

Ассоциация экономического сотрудничества со странами Африки зарегистрирована Управлением федеральной налоговой службы по г. Москве. В Единый государственный реестр юридических лиц 19.06.2020 г. внесена запись о юридическом лице за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1207700200080.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

7736328354

Код причины постановки на учет (КПП)

770401001

Коды статистики:

ОКПО 44532873

ОКОГУ 4210014 - организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно

ОКАТО 45286552000 - Арбат

ОКТМО 45374000000 - Муниципальный округ Арбат

ОКВЭД 94.12 - деятельность профессиональных членских организаций

ОКФС 16 – частная собственность

ОКОПФ 20600 - Ассоциации (союзы)

Ассоциация экономического сотрудничества со странами Африки является некоммерческой организацией и не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами.

Основными целями Ассоциации экономического сотрудничества со странами Африки являются координация предпринимательской деятельности ее членов в процессе создания механизмов взаимодействия и устойчивого взаимного партнерства со странами Африки,

преодоление административных барьеров в ходе реализации инвестиционных проектов, в создании и повышении конкурентного ландшафта.

Имущество Ассоциации экономического сотрудничества со странами Африки создается за счет вступительных и ежегодных членских взносов, размер и порядок оплаты которых устанавливается Общим собранием членов Ассоциации, и прочих целевых источников формирования имущества согласно Устава. Полученные целевые средства используются на содержание аппарата управления и обеспечение деятельности, предусмотренной Уставом.

Среднесписочная численность сотрудников на конец 2022 г. – 7 человек.

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

Ассоциация не имеет филиалов.

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика Ассоциации экономического сотрудничества со странами Африки разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – «доходы». Ассоциация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность согласно п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учет средств целевого финансирования и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами». Расходы учитываются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы». Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Начиная с отчетности за 2022г Ассоциация применяет ряд новых ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых ФСБУ учитываются перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

При получении имущества в аренду (лизинг) нормы ФСБУ 25/2018 применяются только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды ведется без применения ФСБУ 25/2018 в соответствии с пп. в п. 11 ФСБУ 25/2018.

Ассоциация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют стоимостному критерию 100 000 руб. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Проверка капитальных вложений на обесценение не проводится в соответствии с п.4 ФСБУ 26/2020.

Ассоциация не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" и не формирует оценочные обязательства, в том числе резерв на отпуска, резерв сомнительных долгов.

Ассоциация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием сегментов.

Ассоциация не является участником совместной деятельности.

Ассоциация не является учредителем доверительного управления.

Операции по займам и кредитам в 2022 году не производились.

Высший орган управления Ассоциации – Общее собрание членов Ассоциации, в связи с чем связанные стороны, бенефициары отсутствуют.

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются записями за текущий период вне зависимости от их существенности без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

2.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены активы, не имеющие материально-вещественной (физической структуры) со сроком службы более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение.

2.2. Основные средства

Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01 января 2022 года. Способ перехода – альтернативный, с пересчетом балансовой стоимости основных средств на дату перехода.

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Профсоюза (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев, и стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, относящиеся к группам "Компьютеры и периферийное оборудование" и "Офисная мебель", признавать несущественными активами (малоценными основными средствами), расходы на приобретение которых признаются расходами того периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие малоценных активов (в том числе малоценных основных средств), срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету МЦ.04 по стоимости, учтенной в затратах в разрезе материально ответственных лиц.

По объектам основных средств, приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022, амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Проверка ОС на обесценение не проводится в соответствии с п.3 ФСБУ 6/2020.

Контроль и наличие малоценных активов (в том числе малоценных основных средств), срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету МЦ.04 по стоимости, учтенной в затратах в разрезе материально ответственных лиц.

В Ассоциации ведется учет арендованных основных средств (офис) на забалансовом счете 001.

В связи с переходом на новый стандарт основные средства, учитываемые на 31.12.2021г по строке 1160 «Материальные внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса, в сумме 668 тыс. руб. были переведены в малоценное оборудование и учтены на забалансовом счете МЦ.04. Одновременно по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» Бухгалтерского баланса остаток на 31.12.2021г был уменьшен на 668 тыс. руб. за счет списания основных средств в связи с переходом на новый стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.3. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Запасами считаются активы, отвечающие следующим условиям:

- Потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо
- Используемые в течение периода более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость определяется по сумме оплаты поставщику, без учета затрат по заготовке и доставке до склада организации (п. 21 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Такие затраты по заготовке и доставке товаров относятся на счет 26.

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и ведения уставной деятельности. К этой категории организация относит следующие запасы:

- канцелярские принадлежности;
- офисная мебель и хозяйственный инвентарь;
- оргтехника и принадлежности к ней (в т.ч. запчасти);

бланки (в т.ч. трудовые книжки и вкладыши к ним).

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

3. Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2021 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации, отсутствуют.

4. События после отчетной даты.

На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год события после отчетной даты отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации, отсутствуют.

Ассоциация не планирует прекращение своей деятельности.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации за 2022 г. состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, текстовых пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации составляется в тысячах рублей, сдается в электронном виде.

6. Характеристика деятельности за отчетный год

В 2022 году Ассоциацией не велась предпринимательская деятельность, приносящая доход.

Контрагентами Ассоциации являются в основном юридические лица – резиденты РФ, а также компания ЮАР «ГПБ АФРИКА ЭНД МИДДЛ ИСТ» (GPB Africa and Middle East Proprietary Limited).

Расходами Ассоциации являются расходы на содержание аппарата управления для ведения уставной деятельности, за счет средств целевых поступлений. Расходы в Ассоциации определены по суммам и статьям в Смете доходов и расходов, утвержденной Правлением Ассоциации. Расходы отражаются в денежном выражении по оплате. Расходы сравнивались со сметой ежемесячно для предотвращения перерасхода статей. Расходы производятся на основании соответствующих договоров. Основная доля расходов приходится на расходы на заработную плату и страховые взносы, арендные платежи, расходы по закупке основных средств, ремонтные работы.

По статье «Нематериальные активы» отражены расходы на создание сайта 260 тыс. руб..

На забалансовом счете МЦ.04 числятся малоценные основные средства, офисная мебель, оргтехника в разрезе отдельных единиц.

По состоянию на 31.12.2022г на расчетных счетах Ассоциации в российских кредитных организациях размещены денежные средства в сумме 1 192 тыс. руб.

Займы и кредиты не получались.

Финансовые вложения не производились.

Ассоциация не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

Ассоциация не производила операции с ценными бумагами.

7. Состояние дебиторской задолженности

По статье «Финансовые и другие внеоборотные активы» отражена дебиторская задолженность в размере 1 509 тыс. руб., которая включает авансы выданные - 983 тыс. руб., задолженность по оказанным услугам – 20 тыс. руб., задолженность по членским взносам – 500 тыс. руб., прочее – 6 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года является текущей.

8. Информация о целевом финансировании

По статье «Целевые средства» отражены средства вступительных и членских взносов, пожертвований:

- на 31.12.2022 г. – 2 541 тыс. руб.

За 2022г было начислено целевых средств 11 196 тыс. руб.:

Вступительные взносы – 5 000 тыс. руб.

Членские взносы – 4 396 тыс. руб.

Пожертвования – 1 800 тыс. руб.

Ассоциация ведет отдельный учет целевых поступлений на содержание и ведение уставной деятельности, поступивших безвозмездно от организаций и (или) физических лиц по договорам пожертвований, а также расходов, понесенных в рамках указанных целевых поступлений, в разрезе каждого отдельного договора, что подтверждает использование целевых поступлений по назначению.

Расходы осуществлялись в соответствии со Сметой на 2022г, нецелевые расходы отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022г на балансе Ассоциации сформирован фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества в размере 260 тыс. руб. состоящий из суммы нематериальных активов.

9. Информация о краткосрочных обязательствах

По статье «Кредиторская задолженность» отражены задолженность в размере 159 тыс. руб., в том числе контрагентам 48 тыс. руб., по расчетам с физлицами 111 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. просроченная задолженность и задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности отсутствуют.

10. Прочая информация

Расчет по налогу, применяемому в связи с упрощенной системой налогообложения:

Налогооблагаемая база по налогу составила 42 075 руб., за счет курсовых разниц при продаже валюты, сумма страховых взносов, уменьшающих сумму налога, составила 1 263 руб.

Начислен налог в сумме 1 262 руб.

Забалансовые счета Ассоциации предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении, имущества, списанного на расходы, для обеспечения его сохранности.

На забалансовых счетах Ассоциации учитываются:

Арендованные основные средства (арендуемые помещения). Стоимость на конец 2022 года составила 4 125 тыс. руб.

Материальные ценности в эксплуатации по состоянию на 31.12.2022 года в сумме 1 133 тыс.руб.

На балансе Ассоциации отсутствуют здания и сооружения.

Ассоциация арендует нежилое помещение по адресу:

г. Москва, ул. Новый Арбат, д. 32, этаж 3, помещение 312а.

Руководитель
15 января 2023

Салтанов А.В.