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

Ассоциация "Российский Союз аудиторов"
ИНН 7710047704 КПП 770701001

Общие сведения:
Полное наименование - Ассоциация "Российский Союз аудиторов"
Сокращенное наименование - РСА
Адрес – 127473, город Москва, Селезневская улица, д. 11А, стр. 2, эт/пом/ком 8/I/13
Государственная регистрация РСА: Свидетельство 77 № 007780095 от 24.09.2002 г.
ОГРН - 1027739244015
Численность работников в РСА на 31.12.2022 года – 8 человек.

Число членов РСА на 01.01.2022 г. составляло 376, в т.ч.: 26 – юридических лиц и 350 физических лиц. На 31.12.2022 г. число членов составило 228, в т.ч.: 18 юридических лиц и 210 физических лиц.

Сведения о коллегиальном органе управления:
- Правление: Председатель Правления - Козлова Людмила Анатольевна.
Сведения о единоличном исполнительном органе:
- Председатель – Колбасин Владимир Иванович.

Предметом деятельности РСА является объединение юридических и физических лиц на условиях добровольного членства в целях представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов, для достижения общественно полезных, а также иных не противоречащих федеральным законам и имеющих некоммерческий характер целей.

Основной целью деятельности РСА является оказание своим членам помощи для повышения эффективности их профессиональной деятельности, оказание содействия в осуществлении проектов, программ, направлений их деятельности, повышение квалификации членов РСА и работников членов РСА.

Для достижения этих целей РСА оказывает своим членам организационную, информационную, методическую, правовую и иную помощь, содействует совершенствованию системы подготовки аудиторов, профессиональных бухгалтеров, контролеров, экспертов, финансовых работников, обеспечивает сбор, обработку и хранение информации о своих членах в соответствии с действующим законодательством.

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии со сметой, утвержденной решением Съезда РСА от 24 мая 2022 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Учетной политики, принятой на 2022 год.

1. Основные положения учётной политики

В учетной политике организации выбраны следующие варианты и методики учета:

- Учёт основных средств (ФСБУ 06/2020).

Основным средством считать объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Объекты стоимостью 100 000 рублей и менее отражаются в составе материально-производственных запасов (с

обеспечением количественного учета) и учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

После признания объект основных средств оценивается и принимается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, п.13 (п.п.б) ФСБУ 6/2020.

Расчёт амортизации производится линейным способом.

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.

Срок службы основных средств и справедливая стоимость основного средства пересматриваются один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

- Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

У РСА имеется один краткосрочный договор (операционная аренда) на аренду офисного помещения. Предмет аренды не признаётся в качестве права пользования активом, если срок аренды не превышает 12 месяцев, договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не планирует предоставлять объект в субаренду. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи (операционная аренда) признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

- Учет средств целевого финансирования осуществляется на субсчетах, открытых к счету 86 «Целевое финансирование» кассовым методом по мере поступления их на расчетные счета, либо в кассу предприятия в разрезе источников поступления;

- Резервы не создаются;

- Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности осуществляются в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённом Приказом Минфина России от 28.06.2010 года № 63н.

Для признания ошибки существенной принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату в размере 5 и более процентов. В то же время существенная ошибка – та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

2. Раскрытие существенных показателей отчётности

2.1. По строке 1150 на 31.12.2022 года отражены основные средства по остаточной стоимости на конец года, в сумме 601 тыс. рублей (с учётом увеличения СПИ-срока использования ОС). На 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года основные средства показаны по первоначальной стоимости соответственно в сумме 3 061 тыс. рублей, в сумме 4 077 тыс. рублей.

До 01.01.2022 года амортизация основных средств в некоммерческих организациях не начислялась (износ был отражён за балансом).

Сумма начисленной амортизации на 31.12.2022 года (с учётом увеличения СПИ на 24 месяца) составила 2 249 тыс. рублей.

В связи с введением в действие с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью до 100 000 рублей за инвентарный объект списаны на забалансовый учёт (выбытие основных средств).

2.2. По строке 1210 бухгалтерского баланса учтены запасы, стоимость которых на 31.12.2022 г. – 1 тыс. рублей; на 31.12.2021 г. – 2 тыс. рублей; 31.12.2020 г. – 1 тыс. рублей.

2.3. По строке 1250 отражен остаток на расчетных счетах и в кассе РСА на 31.12.2022 г. – 31 912 тыс. рублей; на 31.12.2021 г. – 13 565 тыс. рублей; на 31.12.2020 г. – 55 714 тыс. рублей.

2.4. Состояние и динамика краткосрочной дебиторской задолженности, строка 1230:

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	545	98	(480)	163
	2022	163	83	(138)	108
Прочая	2021	1033	83	(37)	1079
	2022	1079	40	(1036)	83
Итого	**2021**	**1578**	**181**	**(517)**	**1242**
	2022	**1242**	**123**	**(1174)**	**191**

Просроченная краткосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

2.5. Уставного капитала РСА не имеет. В разделе III. «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса:

- по строке 1350 показан остаток средств финансирования на 31.12.2022 г. – 31 963 тыс. рублей, на 31.12.2021 г. – 39 676 тыс. рублей, на 31.12.2020 г. – 57 202 тыс. рублей;
- по строке 1360 показаны средства фонда особо ценного имущества (машины и оборудование, офисное оборудование и т.д.) на 31.12.2022 г. 601 тыс. рублей, на 31.12.2021 г. – 3 061 тыс. рублей, на 31.12.2020 г. – 4 077 тыс. рублей;

2.6. Состояние и динамика краткосрочной кредиторской задолженности, строка 1520:

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	24	8	(24)	8
	2022	8	7	8	7
Прочая	2021	112	63	(39)	136
	2022	136	109	(98)	147
Итого	**2021**	**136**	**71**	**(63)**	**144**
	2022	**144**	**116**	**(106)**	**154**

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками и прочими кредиторами.

2.7. По строке 1530 отражены доходы будущих периодов на 31.12.2022 г. – 3 тыс. рублей; на 31.12.2021 г. – 12 тыс. рублей; на 31.12.2020 г. – 3 тыс. рублей.

На 31.12.2022 г. доходы будущих периодов включают поступления членских и вступительных взносов на 2023 год в сумме 3 тыс. рублей.

2.8. Состав и динамика по статьям в отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.

№ строки		2022 год	2021 год
2110	Выручка	2 806	1 738
2210	Коммерческие расходы	(661)	(561)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	2 145	1 177

2320	Проценты к получению	2 869	
2340	Прочие доходы		345
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 014	1 522
2410	Налог на прибыль	(170)	(63)
2400	Чистая прибыль (убыток)	4 844	1 459

2.9. Раскрытие информации о поступлениях и расходах целевых средств в 2022 году отражено в Отчете о целевом использовании средств.

3. Условные факты хозяйственной жизни и события после отчётной даты (ПБУ 7/98).

3.1. РСА не планирует прекращение деятельности как некоммерческая организация.

3.2. Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

3.3. Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

3.4. Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходило.

Председатель РСА ***Колбасин В.И.***

«14» марта 2022 года