РЕГИОНАЛЬНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ФЕДЕРАЦИЯ САМООБОРОНЫ В ГОРОДЕ МОСКВЕ»

ОГРН 1227700445433 ИНН 7707470740 КПП 770701001
127051, г. Москва, ул. Петровка, д. 26, стр. 4, офис 2

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

Общие сведения

Региональная общественная организация «Федерация Самообороны в городе Москве», юридический и фактический адрес: 127051, г. Москва, ул. Петровка, д. 26, стр. 4, офис 2.

Дата государственной регистрации: 26 июля 2022 года.

ОГРН 1227700445433

ИНН 7707470740

КПП 770701001

Учредители организации: Астахов Сергей Александрович, Дамдинцурунов Вячеслав Анатольевич, Гусаров Сергей Аркадьевич, Мясоедов Сергей Викторович, Порошин Сергей Юрьевич.

Президентом является Мясоедов Сергей Викторович, действующий на основании Протокола № 1 Общего собрания Учредителей Региональной общественной организации «Федерация Самообороны в городе Москве» от 07 июля 2022 года.

РОО «ФСМ» в соответствии с Уставом является общественной организацией, основной целью которой является содействие развитию, популяризации и пропаганде рукопашного боя и других прикладных видов спорта.

Основной вид экономической деятельности – 94.99 Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

Филиалов и представительств нет.

Лицензий и допусков нет.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основным бенефициарным владельцем (лицом, которое имеет возможность контролировать действия организации) являлся Президент Мясоедов Сергей Викторович.

Основные положения учетной политики

Учетная политика организации утверждена приказом Президента Мясоедова Сергея Викторовича № 3 от 30.07.2022 г.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Автоматизированная форма учета ведется на базе использования 1С:Предприятие версии 8.3.

Бухгалтерская отчетность РОО «ФСМ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На некоммерческие организации не распространяется действие следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств "(ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

В связи с отсутствием операций в учете в отчетном периоде РОО «ФСМ» не применяет:

- ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений";
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. Износ отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Организация, начиная с отчетности за 2022 г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Запасы РОО «ФСМ», используемые в целях, ради которых он создан, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Последующая оценка запасов для коммерческой деятельности согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;

- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

РОО «ФСМ» не формирует незавершенное производство при оказании услуг. Транспортно-заготовительные расходы отсутствуют. Спец оснастка и спецодежда отсутствует.

Резерв под снижение стоимости материалов не создается.

Списание МПЗ в производство производится по стоимости единицы запасов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Доля общехозяйственных затрат, распределенная на коммерческую деятельность по предоставлению спонсорской рекламы списывается ежемесячно на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

РОО «ФСМ», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от предпринимательской деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Резервы предстоящих расходов и платежей.

РОО «ФСМ» принято решение не создавать резервы предстоящих расходов и платежей в связи с тем, что перечень расходов РОО «ФСМ» с течением времени не меняется, все расходы строго лимитированы.

Резерв по сомнительным долгам.

На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н) РОО «ФСМ» создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв по сомнительным долгам в бухучете является оценочным значением. Его создание, увеличение или уменьшение в обязательном порядке должны отражаться в бухучете в составе расходов или доходов. Обществом разработана Методика создания и использования резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов задолженности;
- Сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Учет разниц, обусловленных различиями правил ведения бухгалтерского и налогового учета, а также учет отложенных налоговых активов и налоговых обязательств не ведется.

РОО "Федерация рукопашного боя в городе Москве» с 27 июля 2022 г. применяет общую систему налогообложения.

Непрерывность деятельности

В 2022 году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Бухгалтерская отчетность РОО «ФСМ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и допущения непрерывности деятельности.

Финансово-хозяйственная деятельность РОО «ФСМ» зависит от получения средств целевого финансирования и целевых поступлений (членские взносы, пожертвования, субсидии), высокая зависимость от субсидирования, наличие перерасхода целевых средств.

Сведения о деятельности РОО «ФСМ»

В 2022 г. деятельность РОО «ФСМ» осуществлялась в соответствии со Сметой доходов и расходов, утвержденной на Общем собрании членов от 30 июля 2022 г.

Численность в течение 2022 года не менялась, на конец отчетного периода составила 1 человек, в т.ч. 1 совместитель.

Заработная плата в 2022 г. не начислялась и не выдавалась.

Поступления в 2022 г. составили 220 тыс. руб. в виде пожертвований на ведение уставной деятельности.

Расходы организации в 2022 г. составили 204 тыс. руб., в т.ч.:

- аренда помещения – 50 тыс. руб.
- подготовка, организация и проведение спортивных мероприятий – 94 тыс. руб.

- материальные расходы – 60 тыс. руб.

Остаток неиспользованных целевых средств по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 16 тыс. руб.

Основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. РОО «ФСМ» не имеет.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами РОО «ФСМ» не имеет.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

РОО «ФСМ» подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых НКО осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеется.

Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в отчетности за 2022 год не выявлены.

Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В организации в отчетном периоде резервы не созданы. На 31.12.2022 года сомнительной задолженности не установлено.

Организация не применяет ПБУ 8/2010 и не создает резерв на отпуск.

Президент Мясоедов С.В.

24 марта 2023 г.