

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

1. «Сведения об организации»

Полное наименование: Ассоциация в области промышленной безопасности «Саморегулируемая организация «МЕЖПРОМЭКСПЕРТИЗА»

Сокращенное наименование: Ассоциация «СРО «МЕЖПРОМЭКСПЕРТИЗА»

Место нахождения: 105187, г. Москва, пр-д Окружной, д. 18, эт. 2, пом. I, ком. 14

Юридический адрес: 105187, г. Москва, пр-д Окружной, д.18, эт. 2, пом. I, ком. 14

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения №7719, основной государственный регистрационный номер: 1107799010736, выдано Управлением Федеральной налоговой службы №19 по г. Москве 19.08.2021 г.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации, выдано Главным управлением министерства юстиции Российской Федерации по г. Москве 13.07.2022 г., учетный номер 7714062246.

Выписка из государственного реестра саморегулируемых организаций от 19.08.2010 №07-03457/10, выдана Федеральной службой государственной регистрации кадастра и картографии (РОСРЕЕСТР) о внесении в государственный реестр саморегулируемых организаций 09.08.2010 за № 0092.

Основные виды деятельности Ассоциации:

-регулирование предпринимательской деятельности членов Ассоциации в сфере оказываемых ими услуг по проведению экспертизы промышленной, энергетической безопасности и оценки соответствия опасных производственных объектов;

-анализ деятельности членов Ассоциации на основании информации, предоставляемой ими в Ассоциацию в форме отчетов в порядке, установленном Правилами отчетности членов Ассоциации, утвержденными решением Общего собрания членов Ассоциации;

-разработка норм, правил и стандартов для членов Ассоциации, устанавливающих систему мер дисциплинарной ответственности за несоблюдение членами требований технических регламентов, стандартов и правил.

Численность работников на 31.12.2022 года составила 1 человек.

Численность работников на 31.12.2021 года составила 1 человек.

Численность членов Ассоциации на начало года составляла 36 организаций, на конец года 36 организаций. За 2022 год принято 2 организации, исключено 2 организации.

Компенсационный фонд Ассоциации размещен на отдельном расчетном счете Ассоциации в АО «АЛЬФА-АБАНК».

Единоличным исполнительным органом Ассоциации является Генеральный директор Аканов Владимир Александрович (Протокол № 16 общего собрания членов от 01.06.2020), который несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской отчетности.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

2. «Информация об учетной политике»

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

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету утверждена приказом № 1-УП от 29.12.2016г.

В 2021 году в учетную политику организации были изменения:

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», внести следующие изменения и дополнения в учетную политику:

- 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.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего стандарта учитываем перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.47 ФСБУ 5/2019).

- Запасами считаются активы, отвечающие следующим условиям:

- ✓ Потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо

- ✓ Используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019)

Методология бухгалтерского учета:

1. Стоимость приобретаемых активов выражается в рублях и копейках и учитывается по фактической стоимости приобретения.

2. Активы, стоимость которых превышает 40 000 рублей, учитываются в качестве объектов основных средств, по ним начисляется износ, линейным способом. Переоценка не производится.

3. Срок полезного использования основных средств устанавливается в Ассоциации на каждый объект в соответствии со справочником ОКОФ.

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

2022 год: - 101 тыс. руб.

Договор аренды помещения № 25П-2022 от 01.04.2022 г. заключен на 11 месяцев, арендная плата 9 тыс. руб. в месяц.

2021 год: - 106 тыс. руб.

Договор аренды помещения № С-4/2021 от 01.06.2021 г. заключен на 11 месяцев, арендная плата 9 тыс. руб. в месяц.

Ассоциация «СРО «МЕЖПРОМЭКСПЕРТИЗА» не применяет новый стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

5. Создается резерв по сомнительным долгам; резерв на оплату отпусков.

Уровень, при превышении которого ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками, признается существенной - составляет 10% валюты баланса.

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с 01 января 2017г.

Объектом налогообложения в Ассоциации являются проценты, полученные от размещения денежных средств компенсационного фонда на специализированном расчетном счете, и облагаются по ставке 6%. Членские, вступительные взносы и взнос в компенсационный фонд в некоммерческих организациях не являются объектом налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Проценты, полученные от размещения компенсационного фонда на специализированном расчетном счете, направляются на пополнение компенсационного фонда также на специализированный расчетный счет и далее служат базой для дальнейшего начисления процентов.

Ассоциация «СРО «МЕЖПРОМЭКСПЕРТИЗА» не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с отсутствием сегментов.

Ассоциация «СРО «МЕЖПРОМЭКСПЕРТИЗА» не является участником совместной деятельности.

Ассоциация «СРО «МЕЖПРОМЭКСПЕРТИЗА» не является учредителем доверительного управления.

Ключевой управленческий персонал:

Генеральный директор организации (приказ №1 от 02.06.2020г) – Аканов Владимир Александрович.

Вознаграждение, выплаченное управленческому персоналу Ассоциации «СРО «МЕЖПРОМЭКСПЕРТИЗА» в 2022 году, составило 69 тыс. руб., сумма взносов на заработную плату – 21 тыс. руб. Займы управленческому составу не выдавались.

Операции по займам и кредитам в 2022 году не производились.

Ассоциация «СРО «МЕЖПРОМЭКСПЕРТИЗА» не имеет права заниматься предпринимательской деятельностью (ч.1 ст.14 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях").

Высший орган управления Ассоциации «СРО «МЕЖПРОМЭКСПЕРТИЗА» - Общее собрание членов Ассоциации, в связи с чем связанные стороны, бенефициары в Ассоциации отсутствуют.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

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.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Ассоциации, исходя из допущения о том, что Ассоциации будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Эпидемия коронавируса COVID-19 не оказало негативного влияния на возможность Ассоциации осуществлять свою деятельность в будущем.

3. «Сведения об отдельных активах и обязательствах»

1. Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020 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 Ассоциации (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива Ассоциации 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.

Исходя из того, что в бухгалтерском балансе Ассоциации с 01.01.2022 года основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации, Ассоциация принимает решение о нецелесообразности дальнейшего формирования статьи бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в условиях нового порядка учета основных средств.

2. По статье «Основные средства» (*строка 1150*) в связи с применением нового стандарта п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н, были переведены в малоценное оборудование на забалансовый счет МЦ.04 в размере – 58 тыс. руб.

3. На забалансовом счете МЦ.04 числится офисная мебель, оргтехника в разрезе отдельных единиц.

4. На забалансовом счете 007 числится дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников и истечения срока исковой давности.

5. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность (*строка 1230*) на 31.12.2022 г. составила 936 тыс. руб., в том числе 21 тыс. руб. – задолженность по авансам выданным, 915 тыс. руб. задолженность по вступительным, членским взносам с учетом резерва по сомнительным долгам – 3 060 тыс. руб.

5.1 Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам 105 тыс. руб.

5.2 Списана дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, задолженности нереальной для взыскания (исключение из ЕГРЮЛ в связи с ликвидацией), на основании данных проведенной инвентаризации в размере 315 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (*строка 1230*) на 31.12.2021 составила 650 тыс. руб., в том числе 20 тыс. руб. – задолженность по авансам выданным, 630 тыс. руб. – задолженность по вступительным, членским взносам с учетом резерва по сомнительным долгам 3 480 тыс. руб.

5.1 Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам 1 350 тыс. руб.

5.1 Создан резерв по сомнительным долгам – 1 185 тыс. руб.

4. «Денежные средства и денежные эквиваленты»

1. По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (*строка 1250*) на 31.12.2022 г. отражается сумма в размере 4 927 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г на специальном банковом счете в целях размещения средств компенсационного фонда саморегулируемой организации размещено 2 136 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г на расчетных счетах Ассоциации в российских кредитных организациях размещены денежные средства в сумме 2 791 тыс. руб.

За аналогичный период на 31.12.2021 г. по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (*строка 1250*) отражается сумма в размере 4 760 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. на специальном банковом счете в целях размещения средств компенсационного фонда саморегулируемой организации размещено 2 121 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. на расчетных счетах Ассоциации в российских кредитных организациях размещены денежные средства в сумме 2 639 тыс. руб.

5. «Информация о целевом финансировании»

1. По статье «Целевые средства» (*строка 1350*) отражены средства вступительных и членских взносов:

- на 31.12.2022 г. – 3 738 тыс. руб.
- на 31.12.2021 г. – 3 279 тыс. руб.

2. По статье «Резервный и иные целевые фонды» (*строка 1370*) отражена сумма компенсационного фонда. Данная статья включает сумму начисленных взносов в компенсационный фонд и прирост компенсационного фонда по итогам отчетного года за счет начисленных процентов от размещения средств компенсационного фонда за вычетом налога на прибыль:

- на 31.12.2022 г. – 2 065 тыс. руб.
- на 31.12.2021 г. – 2 035 тыс. руб.

6. «Информация о краткосрочных обязательствах»

1. По статье «Кредиторская задолженность» (*строка 1520*) отражена общая сумма кредиторской задолженности в размере 60 тыс. руб., из них переплата по членским взносам на 60 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. просроченная задолженность и задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности отсутствуют.

По статье «Кредиторская задолженность» (*строка 1520*) отражена общая сумма кредиторской задолженности в размере 96 тыс. руб., переплата по членским взносам на 90

Прошито и пронумеровано
14 (четырнадцать) лист об
АО АФ «Гориславцев и К. Аудит»
Т.В. Колесникова

