

Ассоциация «Региональная саморегулируемая
организация профессиональных арбитражных
управляющих»

ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА

2022
год

I. Общие сведения

Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовлены в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., для Ассоциации «РСОПАУ» (далее – «Ассоциация»). При подготовке финансовой отчетности компании не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов.

Ассоциация зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основная деятельность. Основным видом деятельности Ассоциации «РСОПАУ» является деятельность в области права.

Коды Ассоциации:

ОГРН 1027701018730

ИНН/КПП 7701317591/770401001

По ОКВЭД 74.11

По ОКПО – 59713801

Юридический и почтовый адрес и место осуществления деятельности.

Юридический адрес Ассоциации – 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7, корпус под., оф. I/1-12

Почтовый адрес – 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7, корпус под., оф. I/1-12

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Ассоциации - Президентом. На внеочередном общем собрании участников СРО в 2020 году сроком на 5 лет Президентом избрана Сырвачева Людмила Михайловна.

Среднесписочная численность персонала. Среднесписочная численность персонала Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 17 человек.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составлена за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов.

Ассоциация зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

1. Основа составления

Действующая в отчетном периоде Учетная политика утверждена приказом руководителя от 24 декабря 2021 г. № 1/УП.

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная

стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При формировании учетной политики предполагалось, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества и активов (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствовали неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация на основании приказа руководителя от 18.11.2022 № 1 провела инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами, денежных средств, запасов и основных средств.

В ходе инвентаризации отклонений не установлено.

2. Основные средства

В составе основных средств отражены: офисное оборудование, машины и оборудование кроме офисного, сооружения и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 200 000 рублей.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью менее установленного лимита учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется линейным способом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Ассоциация не производила переоценку основных средств.

Все основные средства в организации приобретаются за счет целевых средств без привлечения заемных и кредитных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Информация в разрезе групп по срокам полезного использования приведена в Таблице №1.

Таблица №1.

Срок полезного использования основных средств по группам.

| Группа Основных средств | Срок полезного использования |
|----------------------------------|------------------------------|
| Автотранспорт (Собственные) | от 5 до 10 лет |
| Многофункциональные устройства | от 3 до 7 лет |
| Ноутбуки (переносные компьютеры) | от 2 до 5 лет |

| Группа Основных средств | Срок полезного использования |
|---|------------------------------|
| Оборудование мастерских | от 2 до 10 лет |
| Охранные сигнализации, противопожарные | от 3 до 10 лет |
| Офисное оборудование | от 3 до 7 лет |
| Прочие производственные основные средства | от 5 до 15 лет |
| Рекламное оборудование | от 5 до 10 лет |
| Сооружения в т.ч. складские | от 5 до 25 лет |
| Спецтехника (Аренда с правом выкупа) | от 3 до 7 лет |
| Спецтехника (собственная) | от 3 до 7 лет |
| Средства связи | от 2 до 10 лет |

Стоимость основных средств за минусом амортизации отражена в строке 1150 Бухгалтерского баланса.

Расшифровка строки 1150 бухгалтерского баланса представлена в Таблице №1.1.

Таблица №1.1.

Расшифровка по строке 1150 Бухгалтерского баланса (тыс. руб.).

| Наименование актива | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Остаточная стоимость ОС в организации | 57,00 | 57,00 | 57,00 |
| Отражение арендного обязательства | 450,00 | | |
| Приобретение земельных участков | 0 | 0 | 0 |
| Приобретение объектов ОС / не завершено строительство ОС | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО Стоимость ОС | 507,00 | 57,00 | 57,00 |

В отчетном периоде Общество перешло на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Решением комиссии пересчет сроков полезного использования и установление ликвидационной стоимости не проводилось в виду незначительности стоимости основных средств.

3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (далее по тексту – МПЗ) учитываются в соответствии с:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

В состав МПЗ входит материалы и товары.

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Материально - производственные запасы учитываются по средней стоимости. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Стоимость списания МПЗ рассчитывается по средней себестоимости.

В отчетности по строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» отражается стоимость всех материально – производственных запасов и товарно – материальных ценностей, а именно:

- ✓ Материалы (учитываемые на счете 10)
- ✓ Готовая продукция (учитываемая на счете 43)
- ✓ Незавершенное производство (учитываемое на счете 20)
- ✓ Расходы будущих периодов (учитываемые на счете 97).

Подробная расшифровка строки бухгалтерского баланса «Запасы» приведена в Таблице №1.2.

Таблица №1.2.

Сводная информация о стоимости Запасов по группам на отчетные даты (тыс. руб.).

| Группа Запасов | Стоимость Запасов на 31.12.2022 | Стоимость Запасов на 31.12.2021 | Стоимость Запасов на 31.12.2020 |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ВСЕГО ЗАПАСЫ | 255,00 | 255,00 | 202,00 |
| в том числе: | | | |
| Материалы и хозоборудование | 255,00 | 255,00 | 202,00 |
| Расходы будущих периодов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Незавершенное производство | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Готовая продукция | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Товары на складе | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и учитываются на счете 97. Определен перечень расходов будущих периодов. К их числу относятся: расходы по страхованию; расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения; - прочие расходы.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В соответствии с действующей Учетной политикой организации в бухгалтерской отчетности РБП отражаются следующим образом:

- ✓ Расходы по страхованию и расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения отражаются в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».
- ✓ Расходы на неисключительные права пользования программными продуктами и прочие РБП сроком действия до 1 года отражаются в балансе по строке 1210 «Запасы».
- ✓ Прочие расходы будущих периодов отражаются в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Информация о расходах будущих периодов, и их распределении по строкам бухгалтерского баланса приведена в Таблице №1.3.

Таблица №1.3.

Расходы будущих периодов (тыс. руб.).

| Строка бухгалтерской отчетности | Стоимость РБП на 31.12.2022 | Стоимость Запасов на 31.12.2021 | Стоимость Запасов на 31.12.2020 |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Дебиторская задолженность (1230) | 0 | 0 | 0 |
| Запасы (1210) | 0 | 0 | 0 |
| Прочие внеоборотные активы | 0 | 0 | 73 |
| Итого | 0 | 0 | 73 |

5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Ассоциация не формирует резерв по сомнительным долгам, в виду отсутствия просроченной

задолженности.

Информация о дебиторской задолженности, и их распределении по строкам бухгалтерского баланса приведена в Таблице №1.4.

Таблица №1.4.

Структура дебиторской задолженности Ассоциации «РСОПАУ» (тыс. руб.).

| Вид задолженности | Счет бухгалтерского учета | На дату 31.12.2022 |
|--|---------------------------|--------------------|
| Авансы уплаченные поставщикам и подрядчикам | 60.02 и 60.32 | 36,25 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62.01, 62.21 и 62.31 | 0,00 |
| Резерв по сомнительным долгам | 63 | 0,00 |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | 0,00 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 0,00 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 | 0,00 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 | 18,74 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 73 | 0,00 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 20 270,42 |
| Расходы будущих периодов | 97 | 0,00 |
| ИТОГО | | 20 325,41 |

6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставной капитал не образован, так как Ассоциация является некоммерческой организацией. Резервный капитал не образован.

7. Признание доходов

Организация, как некоммерческое партнерство, осуществляет свою деятельность на вступительные, членские, добровольные взносы. Организация не осуществляет предпринимательскую деятельность, не имеет, кроме выбывшего имущества, оборотов по продаже товаров (работ, услуг).

8. Государственная помощь

В отчетном году Ассоциация не получала субвенций/субсидий и иных бюджетных средств.

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для организации признаются все юридические (физические) лица, являющиеся аффилированными для организации.

Расчеты между Ассоциацией и аффилированными лицами, кроме заработной платы

отсутствовали.

10. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (стр. 1520 Бухгалтерского баланса) отражена кредиторская задолженность. Структура кредиторской задолженности на отчетные даты представлена в Таблице № 1.5.

Таблица №1.5.
Структура кредиторской задолженности Ассоциации «РСОПАУ» (тыс. руб.).

| Вид задолженности | Счет учета | На дату 31.12.2022 |
|---|------------|--------------------|
| Задолженность перед поставщиками | 60 | 18,16 |
| Авансы полученные от покупателей без НДС | 62 | 0 |
| НДС, уплаченный в бюджет с авансов, полученных от покупателей | 76.АВ | 0 |
| Задолженность по налогам и сборам | 68,69 | 26,45 |
| Задолженность с персоналом по оплате труда | 70 | 0 |
| Задолженность с подотчетными лицами | 71 | 0 |
| Задолженность по прочим расчетам с прочими контрагентами | 76 | 0 |
| ИТОГО | | 44,61 |

11. Выплата дивидендов

Ассоциация является некоммерческой организацией, поэтому дивиденды не начисляются и не выплачиваются.

12. Прекращаемая деятельность

На 31 декабря 2022 года у Ассоциации отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности.

13. Прочая информация.

События после отчетной даты, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

Информация об оценочных значениях хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

Информация по сегментам хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

Информация об экологической деятельности по состоянию на отчетную дату, которая подлежит раскрытию, отсутствуют.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль отсутствуют.

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода отсутствуют.

Суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отсутствуют.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства отсутствуют.

14. Выплаты основному управленческому персоналу.

Выплаты основному управленческому персоналу отражены в Таблице № 1.6.(тыс. руб.)

Таблица № 1.6

| № п/п | Должность | Размер вознаграждения | |
|----------|----------------|-----------------------|--------|
| | | Оплата труда | Прочее |
| 1 | Президент | 1 200,00 | 0 |
| 2 | Вице-президент | 1 140,00 | 0 |
| | ИТОГО: | 2 340,00 | 0 |

15. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Резерв сомнительных долгов в обществе создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, учитываемой на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается по строке 12302 за минусом сформированного резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника. При этом организация создает резерв по сомнительным долгам, если выполняются три условия: - задолженность возникла по расчетам за товары (работы, услуги), учитывается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; - срок погашения задолженности по договору истек; - гарантии погашения задолженности отсутствуют.

Суммы отчислений в созданный резерв включаются в состав Прочих расходов на последний день налогового периода (год).

Резерв по сомнительным долгам отсутствует (не формировался).

16. Расшифровка Отчета о финансовых результатах в разрезе статей доходов и расходов.

Ассоциация, как некоммерческое партнерство, осуществляет свою деятельность на вступительные, членские, добровольные взносы. Организация не осуществляет предпринимательскую деятельность, не имеет, кроме выбывшего имущества, оборотов по продаже товаров (работ, услуг).

Исходя из того, что некоммерческие организации не имеют права на распределение полученной прибыли (в том числе и от предпринимательской деятельности) на выплату дивидендов или иное ее распределение между участниками некоммерческой организации, финансовый результат в этих организациях не формируется. В связи с этим у некоммерческой организации отсутствует показатель нераспределенной прибыли (убытка), в Отчете о прибылях и убытках по строке 190

не формируется показатель «Чистая прибыль», прочие доходы и расходы учитываются в составе средств целевого финансирования.

17. Влияние условий внешних факторов в связи с началом специальной военной операции (СВО) на Украине

24.02.2022 года произошли существенные внешние события в связи с началом специальной военной операцией (СВО) на Украине и введением в отношении Российской Федерации экономических санкций.

Несмотря на существенность указанных событий, руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение в будущем.

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, что позволяет снизить риски негативного влияния на основную производственную деятельность вышеуказанных событий. У Общества отсутствуют зарубежные бенефициары и выгодоприобретатели, отсутствуют прямые импортные и экспортные поставки, а также договоры с контрагентами, имеющих иностранных владельцев, нет кредитных (заемных) обязательств и расчетов в иностранной валюте.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и предпринимает все меры для обеспечения устойчивой финансово-хозяйственной деятельности. Общество обеспечено всем необходимым оборудованием, материальными и трудовыми ресурсами.

Общество не планирует прекращения деятельности по причине вышеуказанных обстоятельств и будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение, как минимум, 12 месяцев с момента подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Президент _____ Сырвачева Л.М.

Главный бухгалтер _____ Анисимова Е.В.

29.03.2023