ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
РЕГИОНАЛЬНОЙ ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ "КЛУБ АЛЬПИНИЗМА И СКАЛОЛАЗАНИЯ МГТУ ИМ. Н.Э. БАУМАНА"

за 2023 г.

1. Основные сведения об организации.

РЕГИОНАЛЬНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "КЛУБ АЛЬПИНИЗМА И СКАЛОЛАЗАНИЯ МГТУ ИМ. Н.Э. БАУМАНА" (КАиС МГТУ) – далее Организация
ОГРН 1237700448193
ИНН КПП 9701252997/770101001
Место нахождения 105005, Москва, 2-я Бауманская, д. 5, стр. 4, помещ. 397
Учредители:
- Гордин Михаил Валерьевич
- Дзансолов Георгий Олегович
- Филиппова Марина Михайловна

Управляющий совет в составе:
- Гордин Михаил Валерьевич
- Дзансолов Георгий Олегович
- Филиппова Марина Михайловна

Председатель Управляющего совета: Дзансолов Георгий Олегович
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет Председатель Управляющего совета.

Основной вид деятельности КАиС МГТУ: Деятельность спортивных клубов ОКВЭД 93.12
Организация в 2023 году находилась на общей системе налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики, организация бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждена приказом руководителя от 03.07.2023 №.3.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной программы "1С-предприятие 8.3".

Организация применяет формы первичных учетных документов, утвержденные федеральными органами государственной власти и Центральным банком Российской Федерации (Банком России), иные формы для отражения фактов хозяйственной жизни согласовываются при заключении договоров и содержат обязательные реквизиты, в соответствии с требованием закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Организация формируют бухгалтерскую отчетность по формам, соответствующим требованиям законодательства РФ.

Регистры бухгалтерского учета составляются в журнально-ордерной форме.

Рабочий план счетов содержат уровни аналитики, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета.

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

Учтены:

-Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н,

- Положение по ведению бухгалтерского учета "Учетная политика организации" № 1/2208, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н,

- действующие положения по бухгалтерскому учету, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Применяемая Учетная политика обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

-большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

-отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

-тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

-рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед сдачей годового отчета производится инвентаризация всего имущества и обязательств.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя

Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

В 2023 году хозяйственные операции в иностранных валютах не совершались.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

В 2023 году краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства отсутствуют.

Отдельные элементы учетной политики представлены в соответствующих разделах Пояснений.

3. Нематериальные активы.

В соответствии с п.5 Учетной политики учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов". На балансе организации нематериальные активы отсутствуют.

4. Учет основных средств.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». На балансе организации основные средства отсутствуют.

Материально производственных запасов, попадающих под критерии основных средств, учитываемых на счетах учета 10 или 41 организация не имеет.

4. Арендные обязательства ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В 2023 году Организация не имела арендных обязательств.

5. Капитальные вложения во внеоборотные активы.

В 2023 году Организация не имела капитальных вложений.

6. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 7 Учетной политики «Запасы»: Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются на счете 10 «Материалы». По фактической стоимости. Оценка МПЗ при выбытии производится по средней себестоимости.

В 2023 году организация не имела материально-производственных запасов.

7. Кассовые операции.

В 2023 году кассовые операции не проводились.

8. Расчетные счета.

В 2023 году организация не имела расчетных счетов

9. Полученные кредиты и займы.

В 2023 году полученных займов не было.

10. Финансовые вложения.

В 2023 году финансовых вложений не было.

11. Доходы и расходы от обычных видов деятельности (с расшифровкой).

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним, предусмотренных нормативными правовыми актами.

В 2023 году деятельность не велась, доходов и расходов не было.

12. Налоговые платежи

В 2023 году платежей в бюджет не было.

13. Резервы по сомнительным долгам.

В 2023 году резервы по сомнительным долгам не создавались.

14. Учет оценочного обязательства по оплате отпусков.

В 2023 году оценочных обязательств по оплате отпусков не было..

15. Дебиторская задолженность

В 2023 году дебиторской и кредиторской задолженности не было.

16. Обеспечения полученные.

На 31.12.2023 года полученных либо выданных обеспечений договорных обязательств нет

17. Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности и составлению годовой бухгалтерской отчетности

1. Общая численность: за 2023 год - 1 человек.
2. Организация не применяет ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"и ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", т.к. является некоммерческой организацией.
3. Государственная помощь в 2023 г. не получалась

4. Заработная плата Президенту Управляющего совета не начислялась и не выплачивалась

5. В 2023 году средств целевого финансирования не поступало.

18. Информация об аффилированных лицах

В 2023 году хозяйственные операции с аффилированными лицами не осуществлялись.

19. Непрерывность деятельности

Принцип допущения непрерывности считается соблюдаемым. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство и учредители не принимали никаких решений, которые поставили бы под сомнение возможность Организации осуществлять свою деятельность непрерывно или создали бы значительную неопределенность в этом отношении.

Организация в обозримом будущем не планирует приостанавливать или прекращать деятельность.

Президент Управляющего совета _____ Дзансолов Георгий Олегович