

**Региональная общественная организация «Ассоциация выпускников
Московского государственного университета путей сообщения (МИИТа)»**

ИНН/КПП 7715398752 / 772301001

109387, Москва г., Летняя ул., дом № 7, стр. 1

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год.

Общие сведения:

- 1.1 Фирменное наименование организации: Полное на русском языке:
Региональная общественная организация «Ассоциация выпускников Московского государственного университета путей сообщения (МИИТа)».
Сокращенное на русском языке: РОО «Ассоциации выпускников МИИТа» (далее Ассоциация).
- 1.2 Адрес (место нахождения) юридического лица: 109387, Москва г., Летняя ул., дом № 7, стр.1.
- 1.3 Начало деятельности РОО «Ассоциации выпускников МИИТа»: с 29.03.2006.
- 1.4 Единый государственный регистрационный номер: 1067799011807
ИНН 7715398752 КПП 772301001
- 1.5 Основным видом деятельности Ассоциации является: деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки (Код ОКВЭД: 94.99).
Основной целью создания Ассоциации является:
 - Поддержка законных прав и интересов членов Ассоциации, развитие Ассоциации и усиление ее влияния на основные направления деятельности МИИТа, содействие укреплению позиций МИИТа, в том числе на рынке образовательных, научно-исследовательских и внедренческих услуг, путем привлечения возможностей выпускников МИИТа и связанных с ним общественных организаций к решению задач развития МИИТа.
- 1.6 Генеральный директор: с 17.06.2020 генеральным директором Ассоциации назначен Мясников Владимир Васильевич (решение единственного участника от 27.04.2020 г.; регистрация в ИФНС – 17.06.2020 года).
- 1.7 Представленная бухгалтерская отчетность составлена за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 год и сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.8 Бухгалтерская отчетность состоит из:
Бухгалтерского баланса;
Отчета о целевом использовании средств (ОЦИС), а также приложений к ним:
 - Отчет о движении денежных средств (ОДДС);
 - Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету:

- 2.1 Поступление средств целевого назначения и расходы на осуществление некоммерческой деятельности, доходы и расходы от предпринимательской деятельности, а также прочие доходы и расходы, учитываются отдельно, с использованием синтетических и аналитических счетов.
- 2.2 При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются в соответствии со статьей 251 НК РФ доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования, а так же целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). При этом ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений и целевого финансирования.

- 2.3 При наличии дохода от предпринимательской деятельности, налог на прибыль рассчитывается, исходя из суммы превышения доходов над расходами, полученной от такой деятельности, в соответствии с нормами главы 25 НК РФ.
- 2.4 Ведение учета доходов и расходов в рамках целевых поступлений и целевого финансирования, а также сумм доходов и расходов от предпринимательской деятельности производится отдельно.
- 2.5 Используемые подходы к классификации денежных потоков:
- Поступления в виде вступительных и членских взносов, а также пожертвований на текущую деятельность Фонда отражаются в ОДДС в разделе Денежные потоки от текущих операций;
 - Платежи по текущей деятельности отражаются в ОДДС в разделе Денежные потоки от текущих операций.
- 2.6 Порядок определения уровня существенности: для раскрытия показателей в БФО и для признания ошибки существенной, уровень существенности равен 5% от валюты баланса.
- 2.7 ПБУ 18/02 не применяется.

Пояснения к существующим статьям Бухгалтерского баланса:

Пояснение № 1. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2023 года нематериальные активы у Ассоциации отсутствуют.

Пояснение № 2. Основные средства.

По состоянию на 31.12.2023 г. основные средства в Ассоциации отсутствуют.

Лизингового имущества нет.

Пояснение № 3. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется согласно ПБУ 19/02.

Финансовых вложений переданных третьим лицам нет.

Финансовых вложений переданных в залог нет.

По состоянию на 31.12.2023 год финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

Дочернее общество – ООО «МИИТ-карьер» ликвидирована (лист записи ЕГРЮЛ от 05.08.2022).

Информация о финансовых вложениях приведена в Таблице № 3.1 (Приложение № 1 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 4. Запасы.

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

В отчетном периоде движение запасов отсутствовало.

Запасов переданных в залог нет.

Пояснение № 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается Ассоциацией краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Ассоциации является долгосрочной.

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Таблице № 5.1 и 5.3 (Приложение № 2 и 3 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Средства на расчетных счетах	15	-
Итого	15	-

Строка 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 равняется 0,00 тыс. руб., что соответствует строке 4500 отчета о движении денежных средств, на 31.12.2023 равняется 15 тыс. руб., что соответствует строке 4450 отчета о движении денежных средств.

Пояснение № 7. Целевое финансирование и использование целевых средств.

Источники поступлений средств на целевое финансирование:

- Денежные средства в виде вступительных, членских, добровольных взносов - пожертвований от юридических и физических лиц;
- Оказание услуг безвозмездно в соответствии с Федеральным законом от 11.08.95г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»
- Доходы от предпринимательской деятельности, осуществляемой РОО «Ассоциация выпускников МИИТа» в рамках Федерального закона от 11.08.95г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».
- Прочие поступления, не противоречащие закону.

7.1 Поступление целевых средств:

- Членские взносы, Вступительные взносы, Благотворительные взносы в 2023 году:

Физические лица / Юридические лица	Основание	Сумма, тыс. руб.
Монастырев Владимир Вениаминович	Пожертвование	25
Итого поступило за 2023 год, в том числе:		25
членские взносы членов Ассоциации		0,00
вступительные членские взносы		0,00
пожертвование на уставную деятельность		25

- Оказание услуг безвозмездно в соответствии с Федеральным законом от 11.08.95г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»:

Контрагент	Основание	Сумма, тыс. руб.
АО «РЕ-ФИНАНС»	Договор №РФ04/0710от 01.07.2010 г.	24

Пожертвования на уставную деятельность отражены по стр. 6230 Отчета о целевом использовании средств в сумме 25 тыс. руб.

Безвозмездные услуги от АО «РЕ-ФИНАНС» отражены по стр. 6250 Отчета о целевом использовании средств в сумме 24 тыс. руб.

7.2 Расходование целевых средств:

Расходы РОО «Ассоциации выпускников МИИТа» определены годовым финансовым планом. Взносы и пожертвования участников РОО «Ассоциации выпускников МИИТа», расходуются по утвержденной смете, составленной в соответствии с годовым финансовым планом.

Расход	Код строки	Сумма, тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	6310	-	-
Иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(24)	(26)

в том числе:			
Расходы связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
Прочие расходы на содержание аппарата управления	6326	(24)	(26)
в том числе:			
<i>Бухгалтерское обслуживание</i>		(24)	(24)
<i>Расходы по ликвидации дочернего Общества</i>		-	(2)
Приобретение основных средств	6330	-	-
Прочие,	6350	(2)	(1)
в том числе:			
<i>Пени, доначислено / уплачено</i>		(2)	(1)
Итого расходов	6300	(26)	(27)

Всего израсходовано за 2023 год – 26 тыс. руб.

В сумму (851) тыс. руб. по стр. 1350 бухгалтерского баланса входят непогашенные обязательства Ассоциации выпускников МИИТ перед кредиторами за оказанные услуги в 2016-2017 годах, в размере (834) тыс. руб.:

- по исполнительному листу, выданному в соответствии с решением арбитражного суда за услуги ООО «ЭВЕНТ КЕЙТЕРИНГ» по договору № 260916 21 от 21.09.2016. Услуги оказаны в 2016 году. Исполнительный лист Серии ФС №024539527 от 15.05.2018 по Делу №А40-30435/18-22-215 от 28.04.2018 на сумму 2 302 тыс. руб., в том числе:
 - задолженности по оказанным услугам в сумме 815 тыс. руб., частично погашена, остаток на 31.12.2022 – 804 тыс. руб.;
 - начисленные пени в сумме 1452 тыс. руб., отражать будем по мере взыскания;
 - госпошлина – 34 тыс. руб., отражать будем по мере взыскания.
- обязательства перед ООО «Печатный дом Магистраль» в сумме 30 тыс. руб. за оказанные услуги в 2017 году.

Обязательства подтверждены кредиторской задолженностью в бухгалтерском балансе и на 31.12.2023, не погашены по причине отсутствия источника на их покрытие.

Пояснение № 8. Доходы и расходы от предпринимательской деятельности.

Ведение учета доходов и расходов в рамках целевых поступлений и целевого финансирования, а также сумм доходов и расходов от предпринимательской деятельности производится отдельно.

В 2023 году Ассоциация не осуществляла предпринимательскую деятельность:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
Выручка,	2110	-	-
в том числе:			
Оказание услуг	21101	-	-
Управленческие расходы,	2220	-	-
в том числе:			
Проведение целевых мероприятий	22201	-	-
Прочие доходы от списанной кредиторской задолженности	2340	-	-
Прочие расходы от списанной дебиторской задолженности	2350	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-

В бухгалтерской отчетности прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности отражается в составе прочих расходов (стр.6350) Отчета о целевом использовании средств.

Пояснение № 9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В 2023 году оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы не формировались.

Пояснение № 10. Сделки между связанными сторонами.

В 2023 году заработная плата генеральному директору не начислялась и не выплачивалась.

Пояснение № 11. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты на день подписания БФО за 2023 год не установлено.

Пояснения № 12. Непрерывность деятельности Ассоциации в будущем.

Существенные неопределенности, касающиеся событий и условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Ассоциации продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Ассоциация не принимала решение о прекращении деятельности в 2023 году.

Прочее.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, хотя предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые

могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Ассоциация, руководство не имеет возможности. Данные обстоятельства, по мнению руководства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на деятельность Ассоциации в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Приложения:

1. Приложение № 1. Таблица № 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»;
2. Приложение № 2. Таблица № 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
3. Приложение № 3. Таблица № 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Генеральный директор _____ Мясников В.В.
«12» февраля 2024 года.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Доля в УК ООО "МИИТ Карьера"	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

12 февраля 2024 г. _____

**Мясников Владимир
Васильевич**
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мясников Владимир
Васильевич**
(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	851	27	5	(40)	-	-	-	-	843
	5580	за 2022г.	855	827	1	(832)	-	-	-	-	851
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	40	24	-	(24)	-	-	-	-	40
	5581	за 2022г.	843	24	-	(827)	-	-	-	-	40
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	8	3	5	(16)	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	12	-	1	(5)	-	-	-	-	8
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	803	-	-	-	-	-	-	-	803
	5586	за 2022г.	-	803	-	-	-	-	-	-	803
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	851	27	5	(40)	-	X	-	-	843
	5570	за 2022г.	855	827	1	(832)	-	X	-	-	851

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Мясников Владимир
(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г. _____