

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2023 ГОД

1. Сведения о фонде:

- 1.1 Полное наименование фонда: Межотраслевой фонд «Сертификация автотранспорта САТР».
- 1.2 Юридический адрес: 125480, Москва, ул. Героев Панфиловцев, дом 24, эт/ком 5/518.
- 1.3 Фактический (почтовый) адрес: 125480, Москва, ул. Героев Панфиловцев, дом 24, эт/ком 5/518.
- 1.4 Дата государственной регистрации: «24» октября 1995 года.
- 1.5 Основной государственный регистрационный номер: 1027739132530 (свидетельство Межрайонной инспекции МНС России №39 по г. Москве №007636647 от «30» августа 2002 года.
- 1.6 Обособленных подразделений фонд не имеет.
- 1.7 Фонд не относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.8 Фонд подлежит обязательному аудиту (ст.5 п.1 пп.3 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008).
- 1.9 Единоличным исполнительным органом фонда является директор Кисуленко Борис Викторович. В 2022 году осуществлял права и обязанности на основании Протокола №28 Заседания Попечительского Совета от «30» октября 2017 года и Протокола №35 Заседания Совета Фонда от «08» августа 2022 года.
- 1.10 Органы управления фондом: Совет Фонда.
- 1.11 Органы контроля и надзора фонда: Попечительский Совет Фонда.
- 1.12 Уставный капитал не предусмотрен, поскольку организация является фондом.
- 1.13 Бенефициарных владельцев фонд не имеет в соответствии с п.1 статьи 2 Федерального закона №7-ФЗ от «12» января 1996 года.
- 1.14 Аффилированные с фондом лица указаны в разделе 8 «Связанные стороны».
- 1.15 Основной вид предпринимательской деятельности: услуги по сертификации автотранспорта.
- 1.16 Некоммерческая деятельность: обеспечение безопасности выпускаемых в обращение изделий машиностроения, предприятий, а также путем участия в укреплении и развитии систем оценки соответствия и их гармонизации с аналогичными международными системами
- 1.17 В 2023 году фонд применял основную систему налогообложения.
- 1.18 Бухгалтерский учет ведется в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.
Бухгалтерская отчетность сформирована фондом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
В пояснительной записке содержится вся информация, которая должна быть раскрыта организацией в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ, а также иная информация, которая важна для понимания и оценки имущественного состояния и финансово-хозяйственной деятельности фонда. Все показатели приведены в рублях без копеек.
- 1.19 Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

1.20 Исполнительное производство в отношении фонда не ведется. Фонд в целом, его деятельность, имущество и обязательства под судебными или иными ограничениями или санкциями не находятся.

1.21 В 2023 году не было событий и фонд не осуществлял операций касающихся:

- деятельности по договорам подряда на строительство;
- освоения природных ресурсов;
- научно-исследовательских, проектно-конструкторских и технологических работ;
- участия в совместной деятельности;
- прекращения той или иной финансово-хозяйственной деятельности.
- получения или использования государственной помощи.

1.22 Реорганизация фонда в отчетном периоде не производилась и отсутствуют планы ее проведения.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

2.1.3 Амортизация по всем объектам основных средств начисляется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

2.1.4 Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

2.1.5 Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.6 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.7 При списании оценка материалов и товаров производится исходя из себестоимости каждой единицы. Организация учитывает запасы по фактической себестоимости запасов в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»

Способ расчета себестоимости запасов не изменялся по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

Последствия начала применения с 1.01.2021 г. ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1 Организация определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки.

2.2.2 В целях признания доходов и при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.3 В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по стоимости единицы запаса.

2.2.4 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

2.2.5 Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

2.2.6 Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.3 Некоммерческая деятельность

2.3.1 Предприятие осуществляет некоммерческую деятельность в соответствии с целями и задачами, утвержденными Уставом Фонда.

2.3.2 Источником целевого финансирования некоммерческой деятельности является чистая прибыль фонда, полученная от предпринимательской деятельности.

2.3.3 Размер отчислений на целевые программы определяется на основании смет целевых доходов и расходов, утверждаемых председателем Совета Фонда.

2.4. Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

2.4.1 Изменения в учетной политике на 2024 год планируются в соответствии с изменением законодательства.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1 Основным видом деятельности организации является оказание услуг по сертификации автотранспорта и проверке условий производства. Выручка за 2023 год от реализации услуг по основному виду деятельности по данным бухгалтерского учета составила 65689233 рубля (без учета НДС). Данный показатель совпадает с данными налогового учета.

3.1.2 Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 01 января 2024 года составила 24199004 рубля.

3.1.3 Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 01 января 2024 составила 23050128 рублей.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Расшифровка показателей графы 4 код строки 1150 (основные средства): (руб.)

Группировка основных средств	Балансовая стоимость основных средств на 01.01.23	Поступило в отчетном году	Выбыло в отчетном году	Балансовая стоимость основных средств на 31.12.23
Машины и оборудование	2806656	-	-	2806656
Производственный и хозяйственный инвентарь	654468	-	-	654468
Транспортные средства	2270265	-	-	2270265
ИТОГО:	5731389	-	-	5731389

Сумма числящейся амортизации на счете 02 по состоянию на 01.01.23 составляет 670988 рублей. По состоянию на 31.12.23 составляет 938646 рублей.

4.2. Расшифровка показателей графы 4 строки 1210 (запасы):

Материалы 208964 рубля; Расходы будущих периодов 271771 рубль.

4.3. Расшифровка отдельных показателей графы 4 строки 1230 (дебиторская задолженность):

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 1090537 рублей; расчеты с покупателями и заказчиками 2273796 рублей; расчеты по налогам и сборам 15624312 рублей; расчеты с подотчетными лицами 105400 рублей; расчеты с персоналом по прочим операциям 2020000 рублей; расчеты с разными дебиторами и кредиторами 3084959 рублей.

4.4. Расшифровка показателей графы 4 строки 1250 (денежные средства и денежные эквиваленты):

Касса организации 200760 рублей; расчетный счет 6408458 рублей; валютные счета 61976096 рублей.

4.5. Расшифровка отдельных показателей графы 4 строки 1520 (кредиторская задолженность):

расчеты с поставщиками 211988 рублей; расчеты с покупателями и заказчиками 18544883 рубля; расчеты по налогам и сборам 4280167 рублей.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Расшифровка показателей графы 4 строки 2340 (прочие доходы):

Курсовые разницы 21111605 рублей; прибыль от конвертации валюты 243 рубля.

5.2. Расшифровка отдельных показателей графы 4 строки 2350 (прочие расходы):

Курсовые разницы 6546944 рубля; расходы на услуги банков 2563215 рублей; убытки от конвертации валюты 108239 рублей.

6. Учет в соответствии с ПБУ 18/02

6.1. Организация ведет учет в соответствии с ПБУ 18/02

6.2 Прибыль по данным бухгалтерского учета за 2023 год составила 4519252 рубля.

6.3 Прибыль по данным налогового учета за 2023 год составил 5957661 рубль.

-Постоянные разницы, повлекшие возникновение постоянного налогового расхода (ПНР), составили 1438408 рублей, ПНР равно 287681 рубль. Постоянный налоговый расход складывается из расходов организации не принимаемых для целей налогообложения в сумме 1411673 рубля и разницы в бухгалтерском и налоговом учете амортизации основных средств в размере 26376 рублей.

- Постоянные разницы, повлекшие возникновение постоянного налогового дохода (ПНД) в 2023 году не возникали.

- Отложенные налоговые обязательства не возникали – соответственно отложенный налог на прибыль отсутствует.

6.6 Текущий налог на прибыль составляет 1191532 рубля и рассчитан как условный, что соответствует строке 180 листа 2 Декларации по налогу на прибыль.

7. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2022 год	За отчетный год	Изменения
1.	Среднесписочная численность, чел.	38	36	-2
2.	Затраты на оплату труда, руб.	56938789	48169497	-8769292
3.	Сумма начисленных страховых взносов, руб.	15485645	13743648	-1741997

8. Связанные стороны

Аффилированными лицами являются Директор Фонда и члены Совета Фонда.

№	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Место нахождения юр. лица или место жит. физ. лица	Основание для признания аффилированным	Доля участия в уставном капитале общества, %
1	Кутенев Вадим Федорович	*	Член Совета Фонда	0
2	Комаров Виталий Васильевич	*	Член Совета Фонда	0

3	Куликов Александр Васильевич	*	Член Совета Фонда	0
4	Антонова Оксана Ивановна	*	Член Совета Фонда	0
5	Кисуленко Борис Викторович	*	Директор Фонда	0

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность общества, состоявшихся до отчетной даты но в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

Оснований для создания и учета условных обязательств и условных активов в отчетном году не было.

10. События после отчетной даты

В январе – марте 2024 года продолжалась Специальная военная операция начатая в 2022 г. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Сложно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют.

Фонд расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным

Руководство фонда не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность фонда.

11. Непрерывность деятельности

У Фонда отсутствуют намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем весьма высока, и руководство не в состоянии точно оценить дальнейшее развитие событий, которые могут повлиять на различные аспекты хозяйственной жизни, определяющие условия функционирования фонда.

Однако руководство считает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности фонда продолжать деятельность непрерывно.

12. Состав годовой бухгалтерской отчетности:

12.1 Бухгалтерский баланс

12.2 Отчет о финансовых результатах

12.3 Отчет об изменениях капитала

12.4 Отчет о целевом использовании средств

Отчет о движении денежных средств не предоставляется на основании п.85 приказа Минфина №34н от 29.07.1998 г. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Директор

Главный бухгалтер



Кисуленко Б.В.

Чуприкова О.В.