

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

САУ «СРО «ДЕЛО» за 2020 г.

Бухгалтерская отчетность САУ «СРО «ДЕЛО» (далее – Союз) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Основной вид деятельности Союза – некоммерческая деятельность (коды ОКВЭД – 70.22). Численность работающих на отчетную дату - 11 человек. Союз применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

В соответствии с требованиями статьи 25.1 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» сформирован компенсационный фонд, указанный в строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2020 его размер составляет 71 463 тысячи рублей.

Управление компенсационным фондом передано управляющей компании ООО «РСХБ Управление Активами» по индивидуальному договору доверительного управления № 14-ДУ-013 от 26.12.2014. Переданные средства компенсационного фонда показаны как финансовые вложения по строке 1240 бухгалтерского баланса.

Доход, полученный от размещения средств компенсационного фонда, за 2020 год составил 4 231 тысяча рублей.

Прочие расходы, связанные с размещением компенсационного фонда Союза, за 2020 год составили 1096 тысяч рублей, в том числе:

- вознаграждение управляющей компании - 403 тысяч рублей,
- единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 553 тысячи рублей,
- прочие расходы – 139 тысяч рублей.

Особенности учетной политики САУ «СРО «ДЕЛО» на 2020г.

Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется в электронном виде.

Бухгалтерский учет в части учета основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется главным бухгалтером. Ответственными за организацию бухгалтерского и налогового учетов являются: за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций -

президент; за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер организации. Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Учетная политика является не исчерпывающей и в случае внесения в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных учетной политикой.

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденным Приказом Минфина России от 03.03.2001 N 26н (с изм. и доп. от 27.11.2006).

Для целей бухгалтерского учета активы, соответствующие критериям основных средств согласно ПБУ 6/01, стоимостью до 40 000 руб. включительно учитываются в составе МПЗ. Наличие и движение основных средств и материально-производственных запасов отражено в Приложениях №2, №4 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств САУ «СРО «ДЕЛО» за 2020 год.

Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства". Начисление износа основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N1, ежемесячно. Учет основных средств ведется в рублях и копейках. Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007 и ст. 256, п. 3 ст. 257 НК РФ. Износ для целей бухгалтерского начисляется линейным способом. Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (с изм. и доп. от 26.03.2007).

Наличие и движение кредиторской и дебиторской задолженности отражено в Приложении №5 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств САУ «СРО «ДЕЛО» за 2020 год.

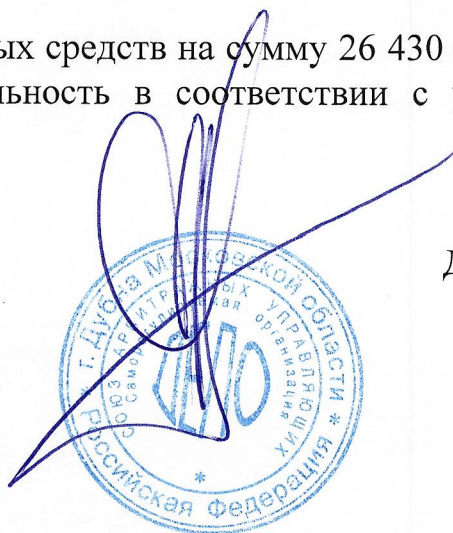
К финансовым вложениям относятся средства компенсационного фонда САУ «СРО «ДЕЛО», размещенные в управляющей компании ООО «РСХБ Управление Активами» в соответствии с индивидуальным договором доверительного управления №14-ДУ-013 от 26.12.2014 (Приложение № 3).

Вознаграждение по оплате труда руководящего состава аппарата управления САУ «СРО «ДЕЛО» составило 3 090 тысяч рублей за 2020 год. Вознаграждение по отпускам руководящего состава аппарата управления САУ «СРО «ДЕЛО» составило 75 тысяч рублей.

За 2020 год поступило целевых средств на сумму 26 430 тысяч рублей, использовано на текущую деятельность в соответствии с утвержденной сметой 21 932 тысяч рублей.

Президент

«04» марта 2021 г.



Дерюгин К.И.