

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности за 2020 год.

Полное наименование: Международный союз «Международный Конгресс промышленников и предпринимателей» (МКПП) (далее Конгресс). Смена наименования зарегистрирована 31.01.2020 на основании Протокола заседания XII внеочередной Ассамблеи. Редакция Устава МКПП от 04.12.2019г зарегистрирована 31.01.2020г.

Вид экономической деятельности: ОКВЭД 94.9 «Деятельность прочих общественных организаций». Конгресс является некоммерческой организацией.

Дата создания Конгресса: 26.01.1993 год. Дата внесения в ЕГРЮЛ 18.01.2003г.

Юридический адрес организации: 119180, г. Москва, улица Большая Якиманка, д.6

Среднесписочная численность работающих за 2020 год составила 13 человек.

Состав органов управления и контрольных органов Конгресса:

-Вышшим органом управления Конгресса является Ассамблея, которая созывается не реже одного раза в года и состоит из представителей членов Конгресса. Последняя XIII внеочередная Ассамблея Конгресса была проведена 15 сентября 2020 года в г. Москва, РФ.

-Постоянно действующим коллегиальным органом управления Конгресса является Совет Конгресса, избираемый Ассамблеей и подотчетный ей. Совет контролирует деятельность исполнительных органов Конгресса и выполняет иные функции пределах полномочий, предоставленных Уставом Конгресса. Совет избирается Ассамблеей сроком на четыре года. По новой редакции устава от 04.12.2019г (зарегистрирован 31.01.2020г) Заседания Совета проводятся ежеквартально или чаще, по мере необходимости. По новой редакции устава от 04.12.2019г Председатель Совета избирается из состава Совета сроком на четыре года и может переизбираться неограниченное число раз. Председатель Совета в 2020 году - Тарлев Василий Павлович (переизбран на новый срок Протоколом Совета от 15.09.2020г.).

-Единопольным исполнительным органом Конгресса является Президент Конгресса, утверждаемый Ассамблеей на четыре года. С сентября 2017 году президент конгресса- Чайка Артем Юрьевич (гражданин РФ), утвержден решением XI Ассамблеи МКПП № АС-ХI/5 от 15.09.2017, переизбран на новый срок решением XIII Ассамблеи МКПП № АС-ХIII/8 от 15.09.2020г.

-Контрольно-ревизионным органом Конгресса является Контрольная комиссия Конгресса, которая избирается Ассамблеей сроком на четыре года из числа членов Конгресса. Контрольную комиссию возглавляет ее Председатель, который избирается из ее состава сроком на четыре года.

1. Раскрытие информации об учетной политике.

- 1) Порядок признания выручки Конгресса при осуществлении коммерческой деятельности. Выручка от реализации продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) определяется по мере отгрузки товаров (продукции), выполнения работ оказания услуг.
- 2) Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- 3) Способы оценки МПЗ по их группам (видам).
При отпуске материально-производственных запасов (по всем группам, видам) на управленческие цели и ином выбытии (продаже, списании и т.д.) их оценка производится по средней себестоимости, используя вариант - скользящая оценка (определяется фактическая себестоимость в момент отпуска МПЗ).
- 4) Стоимостной лимит признания активов объектами ОС.
Активы, в отношении которых, выполняются условия применения в качестве основных средств, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. №26н, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и включаются в расходы Конгресса по мере отпуска их в эксплуатацию.
- 5) Способы начисления амортизационных отчислений по основным группам объектов ОС.
По объектам основных средств амортизация не начисляется, так как Конгресс является некоммерческой организацией. По ним на за балансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Сумма износа по каждому объекту основных средств определяется и отражается на за балансовом счете 010 «Износ основных средств» ежемесячно как 1/12 годовой суммы износа.
- 6) Создание резервов.
- Конгресс создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.
- 7) Затраты на ремонт основных средств.
Учитываются по фактическим затратам в том периоде, в котором был осуществлен ремонт. Резерв на ремонт основных средств не создается.
- 8) Бухгалтерский учет курсовых (суммовых) разниц отражается на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- 9) Конгресс ведет раздельный учет доходов и расходов по уставной и коммерческой деятельности.

Ведение раздельного учета достигается использованием разных счетов, субсчетов, статей аналитического учета по уставной деятельности конгресса и его коммерческой деятельности.

Целевые поступления на содержание Конгресса (НКО) и на ведение его уставной деятельности на основании первичных документов (платежных поручений, приходных кассовых ордеров), имеющих формулировку, подтверждающую невозвратное, целевое перечисление средств (членские взносы, вступительные взносы, добровольное пожертвование, и т.п.) в учете отражаются отдельно от выручки, полученной от коммерческой деятельности: учитываются по дебету счета 51 «Расчетный счет», 50 «Касса» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (на соответствующем субсчете 5 или 6) и одновременно отражаются по дебету счета 76.5, 76.6 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и по кредиту счета 86 «Целевое финансирование и поступления». Начисление целевых средств по кредиту счета 86 производится только при фактическом их получении от членов, жертвователей и т.п.

Доходы (выручка) полученные от коммерческой деятельности (выручка за субаренду, от продажи товарно-материальных ценностей, имущества) учитываются отдельно от средств целевого поступления путем отражения по ДТ счета 51, 50 и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На основании заключенных договоров и первичных документов доход от коммерческой деятельности учитывается по кредиту счета 90 субсчет 1 «Выручка» или 91.1 «Прочие доходы» (в разрезе видов дохода), при этом в аналитическом учете прочих доходов в названии статьи указывается, что доход от коммерческой деятельности.

Расходы, произведенные в рамках каждого вида деятельности (уставной и коммерческой) учитываются в учете Конгресса отдельно.

Затраты на содержание Конгресса (НКО) и ведение уставной деятельности, учтенные предварительно на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 86 субсчет 2 «Прочее целевое финансирование и поступления». Прочие расходы, относящиеся к уставной деятельности Конгресса и учтенные на счете 91 субсчет 2 «Прочие расходы» так же списываются в дебет счета 86 субсчет 2 (на основании аналитического учета таких расходов).

Расходы по коммерческой деятельности списываются в ДТ счета 90 субсчет 2 (себестоимость реализованных товаров, оказанных услуг, выполненных работ) и (или) в ДТ счет 91 субсчет 2 «Прочие расходы» по соответствующей статье расходов в аналитическом учете с указанием в наименовании статьи «коммерческая деятельность». Финансовый результат по коммерческой деятельности сформированный на счете 90 «Продажи» и на счете 91 «Прочие доходы и прочие расходы» по соответствующим статьям аналитического учета (только по коммерческой деятельности) переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». Т.е. на счете 99 отражается финансовый результат только от коммерческой деятельности конгресса. Прибыль от коммерческой деятельности, оставшаяся в распоряжении Конгресса после уплаты налога на прибыль учитывается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование и поступления» и дебету счета 99 «Прибыли и убытки».

Доходы, расходы и финансовый результат от коммерческой деятельности отражаются в Бухгалтерской отчетности Конгресса в отчете о финансовых результатах по соответствующим строкам, а поступление и использование целевых средств на содержание Конгресса и его уставную деятельность в Отчете о целевом использовании средств.

2. Информация об основных средствах некоммерческой организации и о начисленном износе.

В 2020 году организация приобрела (за плату) за счет за счет средств целевого финансирования основные средства на сумму 12935 тысяч рублей. Выбыло основных средств в 2020 году на сумму 1788 тысяч рублей.

Износ основных средств, начисленный за 2020 год (линейным способом и учетный на за балансовом счете 010 «Износ основных средств») составил 983 тысяч рублей.

В соответствии с п.6 Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)» информация по основным средствам раскрывается в таблице:

Наличие и движение основных средств

Тысяч рублей

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Поступл или | Изменения за период | | Начи слено износ | Переоценка | | На конец периода | Нако пленн ый износ |
|--|------|------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------|------------------------------|------------------------|--|--|---------------------|------------------------------|
| | | | Перв она- чаль стои мость | Нако пленн ый износ | | Выбыло объектов | Накоп ленны й износ | | Перво на- чальна я стоим ость | Накоп ленна я аморт изаци я | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | За 2020 г. | 5577 | 4091 | 12935 | 1788 | 1757 | 983 | | | 16724 | 3317 |
| | 5210 | За 2019 г. | 5577 | 2483 | | | | 1608 | | | 5577 | 4091 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Транспортные средства | 5201 | За 2020 г. | 3318 | 2585 | - | 1594 | 1594 | 603 | | | 1594 | 1594 |
| | 5211 | За 2019г. | 3188 | 1551 | - | - | - | 1034 | - | - | 3188 | 2585 |
| Оборудование | 5202 | За 2020 | 674 | 629 | 12465 | 194 | 163 | 38 | | | 12945 | 504 |

