

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и
отчету о целевом использовании средств**

**Ассоциации предприятий безопасности
«АЛЪЯНС»**

за 2020 год

Содержание.

1. Описание организации
2. Основа предоставления информации в отчетности
3. Учетная политика для целей налогового учета
4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса
 - 4.1. Внеоборотные активы (строка 1110 и 1150 Бухгалтерского баланса)
 - 4.2. Оборотные активы
 - 4.2.1. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)
 - 4.2.2. Финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)
 - 4.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)
 - 4.2.3.1. Кассовые операции
 - 4.2.3.2. Расчетные счета
 - 4.2.3.3. Денежные эквиваленты
 - 4.3. Целевое финансирование (строка 1350 Бухгалтерского баланса)
 - 4.4. Краткосрочные обязательства
 - 4.4.1. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)
 - 4.4.2. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)
5. Прочая деятельность
6. Расчеты по налогам и взносам
7. Имущество, полученное в аренду
8. Информация об аффилированных лицах
9. Информация о связанных сторонах

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации предприятий безопасности «АЛЪЯНС» (далее возможно «Ассоциация») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Описание организации

1.1. Ассоциация предприятий безопасности «АЛЪЯНС», сокращенное наименование АССОЦИАЦИЯ «АЛЪЯНС», ИНН 9725028313, внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером № 1207700022265. Зарегистрирована МИФНС России № 46 по г. Москве. Дата государственной регистрации 24.01.2020 г., Поставлена на учет в Министерстве юстиции Российской Федерации 24.01.2020 г. за основным государственным регистрационным номером 1207700022265.

1.2. Ассоциация зарегистрирована по адресу: 115280, Москва г, Автозаводская ул, дом № 2, пом. III, ком.7/1. Код налогового органа по месту учета 7725. КПП 772501001.

1.3. Учредители Ассоциации.

Учредителями Ассоциации АЛЪЯНС являются:

ООО «ПТБ «ГАРДА» ИНН 7724796767;

ООО «БРИГ» ИНН 7714369068;

ООО «ПТБ «БЕРГ» ИНН 7724820089.

1.4. Вид деятельности Ассоциации.

Ассоциация «АЛЪЯНС» является некоммерческой организацией и создана для предоставления и защиты общих, в том числе профессиональных интересов членов Ассоциации. Ассоциация объединяет общества, аккредитованные как подразделения транспортной безопасности, а также иные организации безопасности, координирует их деятельности, представляет и защищает общие имущественные интересы, решает организационные, технические, профессиональные вопросы, касающиеся обеспечения безопасности.

Ассоциация не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между участниками (членами).

Основным видом деятельности Ассоциации является деятельность профессиональных членских организаций (ОКВЭД 94.12).

1.5. Руководство Ассоциации:

Единоличным, постоянно действующим исполнительным органом, согласно Уставу (п. 5.4.), является Президент Ассоциации. Президент Ассоциации избирается Общим собранием членов Ассоциации сроком на 5 лет.

1.6. Правление Ассоциации.

Уставом Ассоциации (п.5.2) предусмотрен постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган – Правление Ассоциации. Члены правления избираются Общим собранием членов Ассоциации сроком на 5 лет.

1.7. Численность сотрудников Ассоциации на конец 2020 г. 3 (три) человека.

1.8. Количество членов Ассоциации на 31.12.2020 г. –3 (три).

Состав членов Ассоциации:

ООО «БРИГ», дата вступления 24.01.2020 г.

ООО «ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ТРАНСПОРТНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ «БЕРГ», дата вступления 24.01.2020 г.

ООО «ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ТРАНСПОРТНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ «ГАРДА», дата вступления 24.01.2020 г.

1.9. Средняя численность сотрудников организаций, являющихся членами Ассоциации на 31.12.2020 г. составляет 1 133 человек, в том числе:

в ООО «БРИГ» 101 чел.;

в ООО «ПТБ «БЕРГ» 1 031 чел.;

в ООО «ПТБ «ГАРДА» 1 чел.

1.10. Сложившаяся в 2020 году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, оказали значительное влияние на деятельность Ассоциации.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной бухгалтерской программы 1С (версия 8), с помощью которой создаются и используются для составления баланса, бухгалтерских, налоговых и статистических отчетов основные регистры бухгалтерского и налогового учета. В качестве учетных регистров использовать основной отчетные формы, формируемые бухгалтерской программой, в случае необходимости создавать дополнительные аналитические отчеты.

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. При составлении отчетности Общество руководствовалось- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

2.3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.4. Учетная политика Общества разработана на основании Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н (в дальнейшем - Положением № 34н).

2.5. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 с изменениями и дополнениями.

2.6. Начисление амортизации по основным средствам и НМА не производится. Начисление износа основных средств ведется линейным способом на забалансовом счёте 010.

2.7. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, используемые в целевой деятельности, для управленческих нужд, сроком использования свыше 12 месяцев, не планируемые для перепродажи, учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты по мере отпуска малоценного актива в эксплуатацию. Активы - книги, брошюры и другие издания стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе МПЗ и списываются в расходы по мере физического износа.

2.8. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.9. Стоимость МПЗ списывается на затраты по себестоимости первых по времени приобретения материалов.

2.10. Учетной политикой предусмотрено формирование оценочного обязательства на оплату отпусков.

3. Учетная политика для целей налогового учета

3.1. При формировании налоговой базы по налогу на прибыль Ассоциация не учитывает целевые поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ. Любые безвозмездные поступления, не включенные в ст. 251 НК РФ, являются внереализационным доходом Ассоциации независимо от их дальнейшего использования.

3.2. Налогом на прибыль не облагаются целевое финансирование в виде:

- вступительный взнос;
- ежемесячный (членский) взнос;
- единовременный (целевой, добровольный) взнос;
- другие, не запрещенные законом поступления (о. 1 ст. 26 Закона № 7-ФЗ).

3.3. Прочие поступления относятся к числу внереализационных доходов.

3.4. Ассоциация не ведет предпринимательскую деятельность.

3.5. В налоговую базу по НДС не включается целевое финансирование и целевые поступления.

3.6. При продаже имущества, при приобретении которого поставщику был уплачен НДС, налоговая база по НДС определяется с учётом особенностей, предусмотренных п. 3 ст. 154 НК РФ;

3.7. Стоимость передаваемых другим некоммерческим организациям «на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью» основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества не признается реализацией, и не включается в налоговую базу по НДС» (пп. 3 п. 3 ст. 39 и пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ);

3.8. Регистры налогового учета формируются в электронном виде при помощи программы 1С - Бухгалтерия Версия 8.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы в бухгалтерском балансе Ассоциации за 2020 год отсутствуют.

4.2. Оборотные активы

4.2.1. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка строки 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» приведена в таблице 1.

Таблица 1, тыс.руб.

Элемент дебиторской задолженности	на 24.01.2020	доля	на 31.12.2020	доля	абсолютное отклонение
76.05 Прочие поставщики подрядчики	0	х	13	100%	13
ИТОГО:	0	х	13	100%	13

Вся дебиторская задолженность на конец 2020 года является текущей, просроченная задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность состоит из депозита (возвратного) за арендуемое помещение в размере 13 тыс. руб.

4.2.2. Финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Ассоциация по состоянию на отчетную дату не владеет финансовыми вложениями в какой-либо форме.

В таблице 2 представлено движение по статье финансовые вложения за 2020 год.

Таблица 2, тыс.руб.

№ п/п	Элемент финансовых вложений	на 24.01.2020 г.		за 2020 г.				на 31.12.2020 г.	
		Сумма выданных займов	Сумма процентов к получению	Возврат предоставл енных займов	Оплата процентов к получению	Выдано займов	Начислено процентов к получению	Сумма выданных займов	Сумма начисленных процентов к получению
1	Займ, предоставленный	-	-	550	12	550	12	-	-
2	Итого	-	-	550	12	550	12	-	-

Ассоциация в течение 2020 года на условиях платности и срочности предоставляла денежные средства по договорам займа. Общая сумма предоставленных займов составила 550 тыс. руб. В течение года возврат предоставленных в заем денежных средств осуществлен в полном объеме, без нарушения сроков возврата и в соответствии с договором. Задолженности по начисленным процентам и основному долгу на 31.12.2020 г. нет.

4.2.3. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Строка Бухгалтерского баланса 1250 включает в себя сумму остатков денежных средств Ассоциации в кассе, на расчетных счетах и денежные эквиваленты.

Общий остаток денежных средств и их эквивалентов по Ассоциации составил:

- на 24.01.2020 г. 0 тыс. руб.
- на 31.12.2020 г. 354 тыс. руб.

4.2.3.1. Кассовые операции

Лимит остатка денежных средств в кассе Ассоциации на 2020 год утвержден Приказом от 01.02.2020 г. в размере 25 175 (Двадцать пять тысяч сто семьдесят пять) рублей.

Остаток денежных средств в кассе Ассоциации на 24.01.2020 г. – 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе Ассоциации на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб.

Кассовые операции в 2020 году отсутствуют.

4.2.3.2. Расчетные счета

На 31.12.2020 г. в Ассоциации действуют один расчетных счета.

Остаток денежных средств на 24.01.2020 г. = 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.20120 г. = 4 тыс. руб.

4.2.3.3. Денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами для Ассоциации являются депозитные вклады.

Ассоциацией произведены финансовые вложения путем размещения свободных денежных средств на депозитные счета. Общая сумма оборотов по финансовым

вложениям (депозитные счета) за 2020 год составила 4 240 тыс. руб. В таблице 3 представлена общая сумма движения депозитных вкладов в разрезе банков.

Таблица 3, тыс. руб.

Денежный эквивалент	на 24.01.2020 г.		за 2020 г.				на 31.12.2020 г.	
	Остаток денежных средств, размещенных на депозитных счетах	Проценты к получению по депозитам	Сумма размещенных депозитов	Сумма процентов к получению по депозитам	Сумма возвратных депозитов	Сумма полученных процентов по депозитам	Остаток денежных средств, размещенных на депозитных счетах	Остаток процентов к получению
Депозит	0	0	4 240	6	3 890	6	350	0
ИТОГО	0	0	4 240	6	3 890	6	350	0

Суммы причитающихся процентных доходов по депозитам отражаются в размерах сумм, причитающихся на конец каждого отчетного периода, независимо от сроков фактического поступления этого дохода. Остаток процентов к получению на 31.12.2020г. составляет 43,03 руб. От размещения денежных средств в депозитных вкладах в 2020 году получен дохода в виде процентов 6 тыс. руб., что находит свое отражение по форме «Отчет о финансовых результатах» за 2020 год по строке 2320 «Проценты к получению».

4.3. Целевое финансирование (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Порядок формирования имущества Ассоциации на основании вступительных и членских взносов, в соответствии с Уставом (п. 4.9 Устава), определяется решением общего собрания членов Ассоциации.

Целевые поступления денежных средств в Ассоциацию в 2020 году составили 1 389 тыс. руб. На 31.12.2020 г. задолженность по оплате членских взносов отсутствует.

Расходы по некоммерческой деятельности в 2020 году составили 1 098 тыс. руб.

Финансовый результат от прочей деятельности за 2020 год составил 14 тыс. руб.

Размер не израсходованных целевых средств, находящихся в распоряжении Ассоциации на конец года, составили сумму в размере 305 тыс. руб.

4.4. Краткосрочные обязательства

4.4.1. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка строки 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» приведена в таблице 4.

Таблица 4, тыс.руб.

Элемент кредиторской задолженности	на 24.01.2020	доля	на 31.12.2020	доля	абсолютное отклонение
60 Поставщики	0	х	0	0%	0
68 Налоги и сборы, в т.ч.	0	х	8	18%	8
- НДС/Л	0	х	7	16%	7
- Расчеты с бюджетом Прибыль	0	х	1	3%	1
69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"	0	х	18	40%	18
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	0	х	20	42%	20
ИТОГО:	0	х	46	100%	46

В течение 2020 года Общество своевременно проводило взаиморасчеты по погашению кредиторской задолженности. Вся кредиторская задолженность на конец года является текущей

4.4.2. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2020 г. в Ассоциации сформирован резерв по остаткам отпусков сотрудников в размере 16 тыс. руб. Резерв сформирован исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска, среднего заработка на дату вычисления резерва, индивидуально по каждому сотруднику, и ставки страховых взносов.

5. Прочая деятельность. (строки 2320, 2300, 2410, 2400 Отчета о финансовых результатах)

Временно свободные денежные средства Ассоциация размещала под проценты в качестве финансовых вложений по договорам займа (см.п.4.2.2) или на депозитных счетах в банке (см.п.4.2.3.3). Проценты, полученные от вышеуказанных операций, в учете признаются доходами от прочей деятельности и облагаются налогом на прибыль. Доход, полученный от финансовых операций направляется на целевую деятельность Ассоциации.

В связи с тем, что прочая деятельность не является для Ассоциации целевой, показатели прочей деятельности находят отражение в Отчете о финансовых результатах и в Декларации по налогу на прибыль-

Общая сумма процентов, начисленных к получению в 2020 году составила 17 тыс. руб. (стр. 2320 ОФД), в том числе сумма процентов по договорам займа составила 11 тыс. руб., сумма процентов по депозитам составила 6 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 17 тыс. руб. (стр. 2300 ОФД).

Налог на прибыль за 2020 год составил 3 тыс. руб. (стр. 2410 ОФД).

Финансовый результат от прочей деятельности за 2020 год составил 14 тыс. руб. (стр.

6. Расчет по налогам и взносам

За 2020 год расчеты по налогам и взносам составили:

Таблица 7, тыс.руб.

Налог/Взнос	Начислено за 2020 год	Уплачено за 2020 год	Сальдо на 31.12.2020 г.
			(+ недоплата /- переплата)
Налог на прибыль	3	2	1
НДФЛ	79	72	7
ПФР ОПС	134	121	13
ФФОМС	31	28	3
ФСС РФ	18	16	2
ФСС РФ от НС и ПЗ	1	1	-
Итого	267	240	26

На 31.12.2020 г. текущая задолженность налогов и взносов в общей сумме составляет 26 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. Ассоциации не имеет просроченной задолженности по оплате налогов и взносов.

7. Имущество, полученное в аренду

В течении 2020 года в субаренде Ассоциации были оформлены два нежилых помещения:

- помещение, расположенное по адресу 115280, Москва г, Автозаводская ул., дом № 2, пом. III, ком 7/1 площадью 8,05 кв.м для размещения офиса (является юридическим адресом Ассоциации). Оценочная стоимость имущества составляет 629 тыс. руб.;

- помещение, расположенное по адресу г. Москва, ул. Писцовая, д. 12, стр. 1 площадью 14,3 кв. м. меблированное для размещения переговорной. Балансовая стоимость имущества, по данным арендодателя, составляет 7 тыс. руб.

31.12.2020г. договор субаренды помещения, расположенного по адресу 115280, Москва г, Автозаводская ул., дом № 2, пом. III, ком 7/1, прекращен.

Учет стоимости имущества, полученного в аренду, организован Ассоциацией на забалансовом счете 001.

8. Информация об аффилированных лицах

Таблица 8

№ п/п	Аффилированные лица	Характер отношений
1	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер Ассоциации и член ревизионной комиссии

В 2020 году Главному бухгалтеру выплачена заработная плата в размере 126 тыс. руб.

9. Информация о связанных сторонах

Президент Ассоциации – лицо, осуществляющее полномочия единоличного Исполнительного органа Ассоциации.

Ассоциацией произведены следующие операции со связанной стороной:

- выплачена заработная плата за 2020 год в соответствии с трудовым договором;

- налог на доходы физических лиц, удержанный с заработной платы Президента, Ассоциацией, как налоговым агентом, перечислен в бюджет в полном объеме;
- на оплату труда начислены и уплачены в бюджет обязательные платежи во внебюджетные фонды.

Президент Ассоциации



А.Л. Дудко

« 02 » марта 2021 г.

Главный бухгалтер

И.М. Ивлева

« 02 » марта 2021 г.