

АССОЦИАЦИЯ КОННО-СПОРТИВНЫХ ТОТАЛИЗАТОРОВ

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018год

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Ассоциация конно-спортивных тотализаторов, (далее-Ассоциация»), является некоммерческой корпоративной организацией, основанной на членстве, объединяющей субъекты предпринимательской деятельности по организации и проведению азартных игр в тотализаторе.

Полное наименование: Ассоциация конно-спортивных тотализаторов

Сокращенное наименование: Ассоциация Тотализаторов

Внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 октября 2014г. за основным государственным регистрационным номером 1147799017035

Юридический адрес: 125284, г. Москва, ул. Беговая, д.22

Почтовый адрес: 125284, г. Москва, ул. Беговая, д.22

Цели и предмет деятельности

Целью создания Ассоциации является координация предпринимательской деятельности членов Ассоциации, обеспечение защиты прав членов Ассоциации, представление и защита их общих, в том числе профессиональных, интересов в государственных и иных органах, международных организациях, реализация совместных программ.

Предметом деятельности Ассоциации является:

-регулирование деятельности членов Ассоциации по организации и проведению азартных игр в тотализаторе;

-обеспечение благоприятных условий членам Ассоциации при осуществлении ими предпринимательской и профессиональной деятельности.

Численность работников Ассоциации составила 5 человек по состоянию на 31.12.2018г.

1.2 Филиалы (структурные подразделения)

Обособленных подразделений в отчетный период Ассоциация не создавала.

1.3 Информация об органах управления

1.3.1.Органами управления Ассоциации являются:

- общее собрание членов Ассоциации - высший орган Ассоциации;

- постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Ассоциации;

- единоличный исполнительный орган Ассоциации - Генеральный директор.

Генеральным директором Ассоциации является Зайцев Д.С. (Протокол внеочередного Общего собрания членов Ассоциации конно-спортивных тотализаторов от 22.01.2018 г.)

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов. В соответствии с п.3 ст.15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первым отчетным годом явился период с даты государственной регистрации 27.10.2014г. по 31.12.2015г.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с первого января 2016г. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. (Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения по форме № 26.2-1 от 14.12.2015).

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением.

Бухгалтерский учет в Ассоциации в отчетный период велся автоматизировано.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения.

Ассоциация отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4 Основные средства

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, относятся к объектам ОС если его стоимость превышает 40 000 рублей.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

2.5 Материально-производственные запасы

В состав материально-производственных запасов (МПЗ) включаются материалы для управленческих нужд Ассоциации. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых за единицу не превышает 40 000,0 руб., учитываются в составе МПЗ.

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Ассоциации, связанные с формированием компенсационного фонда, а также членские взносы (ежемесячные и вступительные) отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.7 Расходы по обычным видам деятельности

Расходами Ассоциации являются расходы на содержание аппарата управления. Расходы осуществляются в соответствии со сметой Ассоциации конно-спортивных тотализаторов, утвержденной Протоколом от 24.04.2018 г. очередного Общего собрания членов Ассоциации. Расходы принимаются в денежном выражении по начислению, с ежемесячным списанием за счет средств целевого финансирования, учитываемых на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления»

2.8 Дебиторская задолженность

Ассоциация ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Резерв по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

2.9 Целевое финансирование

Учет поступления и использование средств целевого финансирования в виде членских взносов (вступительных и ежемесячных) ведется на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1350 «Целевые средства»

Учет поступления и использование средств компенсационного фонда учитывается на счете 82.01 «Резервы образованные, в соответствии с законодательством и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1370 «Резервы и иные целевые фонды».

Остаток неизрасходованных средств целевого финансирования переходит на следующий год.

2.10 Изменение учетной политики

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на 2019 год.

3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Основные средства

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств приняты на баланс в сумме 152,2 тыс. руб.

3.2 Материальные запасы

В составе материально-производственных запасов (МПЗ) учтены материалы для управленческих нужд Ассоциации, а также активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых за единицу не превышает 40,0 тыс. руб.

3.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в сумме 51,0 тыс. руб. состоит из авансов поставщикам услуг в размере 49,0 тыс. руб., и прочим контрагентам в размере 2,0 тыс.руб.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составляет 5124,0 тыс.руб.

3.5. Финансовые вложения

В декабре 2016г. Ассоциация приобрела часть доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью расчетная небанковская кредитная организация «Единая касса» в размере 0.01% номинальной стоимостью 10,0 тыс.руб.

Данная операция отражена на счете 58.01.1 «Паи».

В отчетном периоде поступили взносы в компенсационный фонд в размере 30 000,0 тыс.руб. от ООО «Ф.О.Н». ООО «Леон» и ООО «Мелодфон»

Средства, относящиеся к средствам компенсационного фонда, были переданы в управление ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент»

На основании отчетов доверительных управляющих в бухгалтерском учете отражено увеличение активов в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» в размере 4 928,3 тыс руб.

На конец отчетного периода размер средств, находящихся в управлении составляет:

- ООО «Управляющая компания «Байкал» - 35 674,9 тыс.руб;
- ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» - 130 394,8 тыс.руб.

3.6 Капитал

В разделе III бухгалтерского баланса по строке 1350 отражен остаток средств целевого финансирования в размере 21 158,0 тыс. руб.

По строке 1370 отражен остаток средств компенсационного фонда в размере 150 060,0 тыс. руб. В отчетный период поступило взносов- 30 000 ,0 тыс. руб. Выплаты из средств компенсационного фонда не производились.

В Отчете об изменениях капитала, поступление и использование средств целевого финансирования отражается по стр.3313 и 3320 соответственно, в совокупности со средствами компенсационного фонда.

3.7 Кредиты и займы

Кредитные средства не привлекались.

3.8 Кредиторская задолженность

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность составляет 95,0 тыс. руб. из них

- за приобретенные услуги -17,2 тыс.руб.;
- текущая задолженность бюджету - 76,5 тыс.руб.
- подотчетным лицам - 1,3 тыс.руб.

3.9 Доходы и расходы

Всего за отчетный период поступило:

- вступительные взносы - 200,0 тыс.руб.
- членские взносы – 12175,0 тыс. руб.;

Израсходовано:

- заработная плата с отчислениями -7721,0 тыс. руб.;
- расходы на содержание помещений и иного имущества -1494,0 тыс. руб.
- прочие расходы на содержание аппарата управления -232,0 тыс. руб.

3.10 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности. Прекращение деятельности в обозримом будущем не предполагается.

Генеральный директор

Д.С. Зайцев

Главный бухгалтер

Ю.В. Рынденкова

26 февраля 2019г.