

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**  
**ЗА 2021 ГОД**

**НЕКОММЕРЧЕСКОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Ассоциации производителей и импортеров шин по самостоятельному обеспечению выполнения нормативов утилизации отходов от использования шин и резинотехнических изделий «ЭкоШинСоюз» (ЭкоШинСоюз)**

**1. Общие положения**

Настоящая Пояснительная информация является составной частью годовой отчетности Ассоциации производителей и импортеров шин по самостоятельному обеспечению выполнения нормативов утилизации отходов от использования шин и резинотехнических изделий «ЭкоШинСоюз» (ЭкоШинСоюз) (далее Ассоциация, ЭкоШинСоюз) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовой отчет составлен за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года. Данные представлены в тысячах рублей.

Организация бухгалтерского учета НКО построена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», других законодательных нормативных актов. При составлении бухгалтерской отчетности некоммерческие организации руководствуются законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и за соблюдение законодательства при выполнении финансовых и хозяйственных операций несет Исполнительный директор Ассоциации.

Организация контроля за правильностью, своевременностью и полнотой всех отражаемых в бухгалтерском учете операций возложена на главного бухгалтера.

**2. Информация о НКО**

Полное/сокращенное наименование :

Ассоциация производителей и импортеров шин по самостоятельному обеспечению выполнения нормативов утилизации отходов от использования шин и резинотехнических изделий «ЭкоШинСоюз»/ ЭкоШинСоюз (до 16.10.2019г.: Союз производителей и импортеров

шин по самостоятельному обеспечению выполнения нормативов утилизации отходов от использования шин и резинотехнических изделий / ЭкоШинСоюз )

ИНН/КПП 9705087832/770501001

ОГРН 1177700002743

ОКВЭД 2 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций

НКО зарегистрирована 8 февраля 2017г. Министерством юстиции Российской Федерации, учетный № 7714062930, дата внесения в ЕГРЮЛ записи УФНС по г. Москве 08.02.2017г., дата постановки на учет в налоговом органе ИФНС №5 по г. Москве 08.02.2017г.

Юридический адрес 109544, г. Москва , бульвар Энтузиастов, дом № 2

Почтовый адрес 109544, г. Москва , бульвар Энтузиастов, дом № 2

Телефон 8(495)740-25-15

Адрес электронной почты [info@etu-rf.ru](mailto:info@etu-rf.ru)

Состав членов Ассоциации по состоянию на 31.12.2021г.:

ООО «БМСНГ»

ООО «ГУДИЕР РАША»

ООО «ЙОКОХАМА РУС»

ООО «ЙОКОХАМА Р.П.З.»

ООО «КОНТИНЕНТАЛ КАЛУГА»

ООО «КОНТИНЕНТАЛ ТАЙРС РУС»

ООО «МИШЛЕН»

ООО «НОКИАН ТАЙЕРС»

ООО «НОКИАН ШИНА»

ООО «ХАНКУК ТАЙР РУС»

Структура организации: Обособленные подразделения в 2020, 2021 годах году отсутствовали.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 5 человек, за 2020 год- 5 человека.

По состоянию на 31.12.2021г. численность персонала составила 5 человек, на 31.12.2020-6 человек.

Арендуемое помещение: нежилое помещение по адресу 109544, г. Москва, бульвар Энтузиастов, дом № 2 по действующему на 31.12.2021г. договору аренды от 01.04.2017г. №49/GG/17.

### **3.Краткая характеристика деятельности**

ЭкоШинСоюз является некоммерческой корпоративной организацией, созданной в форме Ассоциации, представляющей собой основанное на добровольном членстве объединение

юридических лиц (коммерческих организаций)-производителей и импортеров шин, созданное в целях представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов, для достижения общественно-полезных целей, а также для самостоятельного обеспечения выполнения членами Ассоциации нормативов утилизации шин и резинотехнических изделий согласно нормативам утилизации отходов от использования товаров, устанавливаемым в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Ассоциация не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между своими членами. Средства и доходы направляются на реализацию уставных целей и программ Ассоциации. Ассоциация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых Ассоциация создана и соответствует указанным целям.

#### **4. Органы управления и административный персонал**

Органами управления согласно Уставу в действующей редакции являются:

Высший орган-Общее собрание участников;

Коллегиальный исполнительный орган-Правление;

Единоличный исполнительный орган-Исполнительный директор.

В период с 08.02.2017г. по 31.05.2017г. исполнительный директор Чурмеева Надежда Александровна; в период с 01.06.2017г. по настоящее время-Подойников Сергей Александрович.

Главный бухгалтер (с 09.10.2017г.) Теуважукова Ольга Ивановна.

#### **5. Основные направления деятельности Ассоциации и учетная политика**

**5.1.** Предметом деятельности Ассоциации являются:

- заключение договора (договоров) с членами Ассоциации, на основании которого (которых) члены Ассоциации поручают Ассоциации совершать юридические и иные действия в целях самостоятельного обеспечения выполнения нормативов утилизации шин и резинотехнических изделий в соответствии с действующим законодательством и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;
- самостоятельное обеспечение выполнения нормативов утилизации шин и резинотехнических изделий на основании и во исполнении договора (договоров) с Ассоциацией;
- заключение договора (договоров) с контрагентами, на основании и во исполнение договора (договоров) с Ассоциацией;
- предоставление в Федеральную службу по надзору в сфере природопользования и (или) иной уполномоченный орган, согласно действующему российскому законодательству, от имени членов Ассоциации отчетности о выполнении членами Ассоциации нормативов утилизации шин и резинотехнических изделий в соответствии с действующим законодательством и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;
- осуществление консультационной поддержки членов Ассоциации по вопросам выполнения нормативов утилизации шин и резинотехнических изделий в

- соответствии с действующим законодательством и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;
- содействие осуществлению рекламной и информационно-просветительской деятельности с целью повышения осведомленности населения о значении и роли индустрии утилизации отходов в обеспечении устойчивого социально-экономического развития страны, формирования у населения и партнеров Ассоциации культуры сбора отходов в местах их образования, правильной утилизации отходов и экологического образа мышления;
  - объединение усилий членов Ассоциации в деле изучения, обобщения и распространения мирового опыта по решению технических проблем в сфере утилизации отходов, развитию технологий переработки отходов и применению вторичных ресурсов, а также вовлечению их в гражданский оборот, созданию оптимальных условий для развития национальной индустрии утилизации отходов;
  - осуществление предпринимательской деятельности, которая способствует достижению целей, ради которых Ассоциация создана.

## 5.2. Общие данные о применяемой учетной политике.

При формировании Учетной политики ЭкоШинСоюз исходил из следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности, согласно которому активы и обязательства Ассоциации существуют обособленно от активов и обязательств членов этой Ассоциации и активов и обязательств других организаций;
- допущение непрерывности деятельности, исходящее из того, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (по крайней мере, в течение одного года с даты отчетности), и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения Учетной политики, означающее, что принятая Ассоциацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности, согласно которому факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Бухгалтерская отчетность Ассоциации составляется по принципу начисления. Расходы в отчете о финансовых результатах признаются на основе принципа соотнесения, т.е. на основе прямой связи между понесенными затратами и поступлениями по конкретным статьям доходов. Однако применение принципа соотнесения не должно приводить к признанию объектов, не соответствующих определению актива.

При разработке Учетной политики учитывались следующие требования:

- требование полноты – полнота отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
- требование своевременности – своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- требование осмотрительности – большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

- требование приоритета содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- требование непротиворечивости – тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- требование рациональности – рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий и размеров хозяйственной деятельности у Ассоциации.

Источниками формирования имущества Ассоциации в денежной и иных формах являются:

1. Целевое финансирование:

- вступительные взносы, вносимые единовременно при вступлении в Ассоциацию;
- членские взносы;
- целевые взносы в размере, который утверждается исходя из бюджета целевой программы;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования.

2. Другие доходы:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от собственности Ассоциации;
- вознаграждение, выплачиваемое Ассоциации по агентским договорам с членами Ассоциации;
- другие доходы, получаемые Ассоциацией от деятельности, осуществляемой в соответствии с действующим законодательством РФ.

Ассоциация ведет отдельный учет доходов и расходов в разрезе некоммерческой и приносящей доход (предпринимательской/коммерческой) деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в Ассоциации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Исполнительный директор Ассоциации. Обязанности Исполнительного директора регламентируются учредительными документами Ассоциации и заключаемым при поступлении на работу трудовым договором.

Главный бухгалтер подчиняется Исполнительному директору Ассоциации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие отражения в учете и раскрытия в отчетности хозяйственных операций законодательству РФ, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

В связи с тем, что ЭкоШинСоюз осуществляет как некоммерческую деятельность, так и предпринимательскую на основании заключенных согласно Уставу агентских договоров с Членами Ассоциации, в Ассоциации осуществляется отдельный учет доходов и расходов в разрезе предпринимательской и некоммерческой деятельности.

### **Доходы:**

Для обобщения информации о движении средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование».

Выручка от оказания услуг в рамках агентских договоров, заключенных с членами Ассоциации, отражается по кредиту бухгалтерского счета 90.01 «Продажи», прочие доходы от предпринимательской деятельности подлежат отражению на бухгалтерском счете 91.01 «Прочие доходы».

### **Расходы:**

Расходами по коммерческой деятельности в бухгалтерском учете признаются расходы, понесенные в рамках агентских договоров на исполнение обязательств по обеспечению выполнения членами Ассоциации нормативов утилизации шин.

Расходами по некоммерческой деятельности в бухгалтерском учете признаются расходы, понесенные в рамках уставной деятельности в части предоставления и защиты общих, в том числе и профессиональных интересов, достижение общественно полезных целей, и за счет целевых поступлений.

Расходы отражаются на бухгалтерском счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Для раздельного учета затрат по коммерческой и некоммерческой деятельности открываются соответствующие субсчета:

- 26.01 «Общехозяйственный коммерческий»;
- 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий»;
- 26.03 «Общехозяйственный распределяемый».

В бухгалтерском учете осуществляемые расходы в рамках деятельности по предоставлению и защиты общих, в том числе и профессиональных интересов, достижение общественно полезных целей относятся в дебет счета 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий», а в дальнейшем данные расходы закрываются на Дт счета 86. «Целевое финансирование».

В бухгалтерском учете осуществляемые расходы в рамках коммерческой деятельности по агентским договорам, заключенным с членами Ассоциации, относятся в дебет счета 26.01 «Общехозяйственный коммерческий», а в дальнейшем данные расходы закрываются на Дт счета 90 «Себестоимость продаж».

Расходы, относящиеся как к коммерческой, так и к некоммерческой деятельности, относятся на счет 26.03 «Общехозяйственный распределяемый», распределяются пропорционально и в дальнейшем закрываются на Дт счета 86. «Целевое финансирование» и 90.08 «Управленческие расходы по деятельности, связанной с основной системой налогообложения»

### **Учет основных средств:**

Основные средства, приобретенные для коммерческой деятельности Ассоциации, учитываются на Дт счета бухгалтерского учета 01.01 «Основные средства, используемые в коммерческой деятельности».

Основные средства, приобретенные для некоммерческой деятельности, учитываются на Дт счета бухгалтерского учета 01.02 «Основные средства, используемые для некоммерческой деятельности».

Также одновременно при принятии к учету основных средств для некоммерческой деятельности делается проводка Дт 86 «Прочее целевое финансирование и поступления» Кт 83 «Добавочный капитал».

По объектам основных средств, приобретенных как для коммерческой, так и для некоммерческой деятельности, линейным способом начисляется ежемесячный износ, исходя из срока полезного использования этого объекта. Информация о суммах износа обобщается на Кт забалансового счета 010 «Износ основных средств».

#### **Учет НМА:**

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Ассоциации. (п.5 ПБУ 14/2007)

При приеме к учету НМА, используемых в некоммерческой деятельности, делается проводка Дт 86«Целевые поступления» Кт 83 «Добавочный капитал».

НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость НМА после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Амортизация при погашении стоимости нематериальных активов не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007). По объектам НМА износ не начисляется.

#### **Налог на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» .

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

#### **Оценочные обязательства и резервы**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Ассоциация начисляет в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков и резерв по сомнительным долгам.

### **6. Основные показатели деятельности за 2021 год.**

В 2021г. ЭкоШинСоюз осуществлял как уставную некоммерческую, так и согласно Уставу как Агент заключил агентские договоры с членами Ассоциации (Принципалами), на основании которых члены Ассоциации поручают Ассоциации совершать юридические и иные действия от своего имени за счет Принципала в том числе и в целях самостоятельного обеспечения выполнения нормативов утилизации шин и резинотехнических изделий в соответствии с действующим законодательством и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

Во исполнение данных агентских договоров ЭкоШинСоюз от своего имени, но за счет Принципалов, заключил договоры с контрагентами.

### Сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в бухгалтерском балансе, отчете о целевом использовании средств произведен ретроспективный пересчет показателей, связанный с изменением учетной политики на 2021 год в части применения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

#### Показатели Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	Данные на 31.12.2020 года тыс.руб.	Данные на 31.12.2020 года с учетом ретроспективного пересчета тыс.руб.	Данные на 31.12.2019 года тыс.руб.	Данные на 31.12.2019 года с учетом ретроспективного пересчета тыс.руб.
1	2	3	4	3	4
Запасы	1210	6	-	5	-
Итого по разделу II	1200	57 717	57 711	49 302	49 297
Баланс	1600	59 191	59 185	50 407	50 402
Целевые средства	1350	1 777	1 771	610	605
В т.ч. чистая прибыль от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	1 777	1 771	610	605
Итого по разделу III	1300	3 116	3 110	1 523	1 518
Баланс	1700	59 191	59 185	50 407	50 402

#### Показатели Отчета о целевом использовании средств

Наименование показателя	Код строки	Данные 2020 года, тыс.руб.	Данные 2020 года с учетом ретроспективного пересчета тыс.руб.
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	610	605
Расходы на содержание аппарата управления, в т.ч.	6320	(10 085)	(10 086)
прочие	6326	(326)	(327)
Всего использовано средств	6300	(13 348)	(13 349)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 777	1 771

## 7. Сопроводительная информация к бухгалтерскому балансу

### 7.1. Нематериальные активы

Остаточная стоимость НМА на конец отчетного периода составила 767 тыс. руб., на 31.12.2020 581 тыс. руб., в т.ч. НМА, используемые в некоммерческой деятельности 767 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 581 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы											
2021 г.	571	-	240	(54)	-	-	-	-	-	767	-
2020 г.	109	-	472	-	-	-	-	-	-	581	-

## 7.2. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 970 тыс. руб., на 31.12.2020г.-861 тыс. руб., в т.ч.

Основные средства, используемые в некоммерческой деятельности, 814 тыс. руб.; на 31.12.2020г.- 758 тыс. руб.,

Основные средства, используемые в коммерческой деятельности, 156 тыс. руб.; на 31.12.2020г.-104 тыс. руб..

Основное средство	На начало периода		За период			На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	Начислено износа, накопленный износ при выбытии	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
2021	861	(677)	109	-	(144)	970	(821)
2020	907	(495)	-	(46)	(182)	861	(677)

**7.3.Отложенные налоговые активы** составили на конец отчетного периода 49 тыс. руб., на 31.12.2020г.-32 тыс. руб.,

ОНА начисляются на оценочные обязательства по оплате отпускных и страховых взносов на отпускные в части, отнесенной на расходы по коммерческой деятельности (составили на 31.12.2021г. 246 тыс. руб., на 31.12.2020г. 158 тыс. руб.) в связи с неначислением резервов и обязательств в налоговом учете.

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Начислено	Погашено	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые активы, 2021 г.	32	108	(91)	49
2020 г.	89	89	(146)	32

#### 7.4. Дебиторская задолженность

На конец отчетного периода краткосрочная дебиторская задолженность составила 34 777 тыс. руб., на 31.12.2020г. 45 257 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитору задолженность	перевод из кредитору задолженность		
	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовых результатов	Восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность												
2021г.	45 257	-	2 024	-	(12 504)	-	-	-	-	-	34 777	-
2020 г.	37 014	-	11 176	-	(2 933)	-	-	-	-	-	45 257	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками												
2021 г.	6 764	-	394	-	(976)	-	-	-	-	-	6 182	-
2020 г.	5 105	-	1 679	-	(20)	-	-	-	-	-	6 764	-
Авансы выданные												
2021 г.	83	-	161	-	(60)	-	-	-	-	-	184	-
2020 г.	291	-	51	-	(259)	-	-	-	-	-	83	-
Прочая												
2021 г.	38 410	-	1 469	-	(11 468)	-	-	-	-	-	28 411	-
2020 г.	31 618	-	9 446	-	(2 654)	-	-	-	-	-	38 410	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

**7.5. Денежные средства** и денежные эквиваленты на отчетную дату составили 9 788 тыс. руб., на 31.12.2020г. 12 293 тыс. руб., в т.ч.

-денежные средства на расчетном счете 9 740 тыс. руб., на 31.12.2020 12 243 тыс. руб.,

-прочие специальные счета (счет корпоративной карты) 48 тыс. руб., на 31.12.2020г. 50 тыс. руб.

**7.6. Прочие оборотные активы** на конец отчетного периода составили 114 тыс. руб., на 31.12.2020г. 162 тыс. руб., в т.ч.

-расходы будущих периодов 38 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 44 тыс. руб.

-платежи по добровольному страхованию 76 тыс. руб., на 31.12.2020г. 71 тыс. руб.;

-денежные документы отсутствуют, на 31.12.2020г. 47 тыс.руб..

**7.7. Целевые средства** (неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год) на конец

отчетного периода составили 2 475 тыс. руб., на 31.12.2020г. 1 771 тыс. руб., в т.ч. чистая прибыль от приносящей доход деятельности 2 475 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 1 771 тыс. руб.

**7.8. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества** отражает средства целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде средств на приобретение и (или) создание основных средств и НМА и составил на конец отчетного периода 1 582 тыс. руб.,(на 31.12.2020 г.- 1 339 тыс. руб.) в т.ч. используемые в некоммерческой деятельности основные средства 815 тыс. руб. (на 31.12.2020г. 758 тыс. руб.), НМА 767 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. 581 тыс. руб.).

Показатель	Сальдо на начало отчетного периода	За период		Сальдо на конец отчетного периода
		увеличение	уменьшение	
Основные средства, используемые в некоммерческой деятельности				
2021 г.	758	57	-	815
2020 г.	804	-	(46)	758
Нематериальные активы организации, используемые в некоммерческой деятельности				
2021 г.	581	240	(54)	767
2020 г.	109	472	-	581
Всего				
2021 г.	1 339	297	(54)	1 582
2020 г.	913	472	(46)	1 339

**7.9. Отложенные налоговые обязательства** возникли по объектам, используемым в коммерческой деятельности, в результате различных стоимостных критериев отнесения объектов к основным средствам в бухгалтерском и налоговом учетах, и на конец отчетного периода составили 31 тыс. руб. , на 31.12.2020г.- 21 тыс. руб..

#### 7.10.Кредиторская задолженность

На конец отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность составила 41 887 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 55 698 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
		поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолжен - ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
		в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю щиеся проценты , штрафы и иные начислен ия	погаше- ние	списание на финансо вый результа т				
Краткосроч- ная кредиторс- кая задолжен- ность – всего									
2021 г.	55 698	4 785	-	(18 596)	-	-	-	-	41 887
2020 г.	47 839	54 821	-	(46 962)	-	-	-	-	55 698

в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками									
2021 г.	54 446	4 601	-	(18 262)	-	-	-	-	40 785
2020 г.	46 793	54 444	-	(46 791)	-	-	-	-	54 446
расчеты по налогам и взносам									
2021 г.	1 240	184	-	(323)	-	-	-	-	1 102
2020 г.	1 046	365	-	(171)	-	-	-	-	1 240
прочая									
2021 г.	12	-	-	(12)	-	-	-	-	-
2020 г.	-	12	-	-	-	-	-	-	12

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 7.11. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021г. оценочное обязательство по оплате отпусков составило 491 тыс. руб., на 31.12.2020-357 тыс. руб..

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по оплате отпусков				
2021 г.	357	1 350	(1 215)	491
2020г.	1 025	1 085	(1 753)	357
в т.ч.				
по коммерческой деятельности				
2021 г.	158	759	(671)	246
2020г.	447	599	(888)	158
по некоммерческой деятельности				
2021 г.	199	591	(544)	245
2020 г.	578	486	(865)	199

### 8. Сопроводительная информация к Отчету о целевом использовании средств

Целевые поступления - в 2021г. составили 7 850 тыс. руб., в т.ч. 6 650 тыс. руб. членские взносы, 1 200 тыс. руб. поступления на целевую программу; в 2020 году 6 650 тыс. руб. (членские взносы).

**8.1. Членские взносы** в 2021 г. в сумме 6 650 тыс. руб. уплачены членами ЭкоШинСоюза в размере, установленном решением Общего собрания от 19.01.2021г. (протокол №33) в сумме 950 тыс. руб. на Группу компаний.

Членские взносы за прошедший отчетный период 2020 год начислены и поступили в сумме 6 650 тыс. руб..

**8.2. Целевые взносы** на целевую программу составили в 2021 году 1200 тыс. руб., в 2020 году отсутствовали

**8.3. Прибыль от приносящей доход деятельности организации**-по договорам с членами Ассоциации, предусмотренные Уставом, для самостоятельного обеспечения выполнения членами Ассоциации нормативов утилизации шин и резинотехнических изделий согласно нормативам утилизации отходов от использования товаров, по договору утилизации в рамках экопроекта, по прочим доходам составила в 2021г. 5 368 тыс. руб., прибыль за прошедший отчетный период 2020 год получена по исполнению аналогичных договоров 7 865 тыс. руб.

**8.4. Расходы на целевые мероприятия** составили в 2021 году 1 127 тыс. руб. , в т.ч. на проведение в рамках уставной деятельности тематического мероприятия по вопросам утилизации шин 1 000 тыс. руб., пресс-мероприятие 127 тыс. руб. , в 2020 году 811 тыс. руб. , в т.ч. на проведение в рамках уставной деятельности тематических конференций по вопросам расширенной ответственности производителей и импортеров 478 тыс. руб., пресс-мероприятие 333 тыс. руб.

**8.5. Расходы на содержание аппарата управления**, связанные с некоммерческой деятельностью Ассоциации, включая начисления, составили в 2021 г. 10 116 тыс. руб., в 2020 году 10 186 тыс. руб., в т.ч.

-расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) 7 901 тыс. руб., в 2020 году-8 521 тыс. руб., в т.ч.

-заработная плата, суммы начисленного работникам среднего заработка, величину признанных оценочных обязательств по оплачиваемым отпускам , выплаты премии в 2021 году составили 6 483 тыс. руб., в 2020 году 7 035 тыс. руб.,

-страховые взносы и платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, включая страховые взносы по признанным оценочным обязательствам, в 2021 году составили 1 418 тыс. руб., в 2020 году- 1 486 тыс. руб.;

-выплаты, не связанные с оплатой труда составили в 2021 году 400 тыс. руб., в 2020-323 тыс. руб., в т.ч.

-добровольное медицинское страхование 97 тыс. руб., в 2020-91 тыс. руб.,

-компенсационные выплаты 303 тыс. руб., в 2020-232 тыс. руб.;

-расходы на служебные командировки и деловые поездки в рамках некоммерческой деятельности в 2021 году 805 тыс. руб., в 2020-318 тыс. руб.;

-содержание помещений, автомобильного транспорта и иного имущества 670 тыс. руб., в 2020-596 тыс. руб.,

-прочие расходы (курьерские услуги, услуги связи, офисные расходы) составили в 2021 году 342 тыс. руб., в 2020 году-327 тыс. руб..

**8.6. Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества** составило в 2021 год 297 тыс. руб. (НМА), в 2020 год 472 тыс. руб., в т.ч.

Наименование	Приобретение, тыс. руб.
<b>Основные средства, используемые в некоммерческой деятельности</b>	
2021 год	57
2020 год	-

Нематериальные активы организации, используемые в некоммерческой деятельности	
2021 год	240
2020 год	472

**8.7. Прочие** расходы по использованию целевых средств (аудиторские, юридические, консультационные, информационные услуги) в 2021 году составили 974 тыс. руб., в 2020 году 1981 тыс. руб.

**8.8. Остаток целевых средств** с учетом полученной прибыли от коммерческой деятельности на конец отчетного периода составил 2 475 тыс. руб., на конец 2020 года 1 771 тыс. руб.

### 9. Сопроводительная информация по коммерческой деятельности Ассоциации (к Отчету о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

**9.1. Выручка** по коммерческой деятельности - агентское вознаграждение по договорам с членами Ассоциации в соответствии с Уставом ЭкоШинСоюза согласно предмету и целям деятельности ЭкоШинСоюза, связанные с выполнением возложенной на Принципала обязанности по обеспечению утилизации Отходов от использования Товаров, в т.ч. в соответствии с нормативами утилизации, установленными Правительством РФ, агентское вознаграждение по экопроекту составила за 2021 г. 21 674 тыс. руб., за 2020 г. 22 421 тыс. руб.

**9.2. Себестоимость продаж** - прямые расходы на осуществление коммерческой деятельности по исполнению агентских договоров с членами Ассоциации - составила за 2021 г. 10 702 тыс. руб., за 2020 г. 8 442 тыс. руб., в т.ч.

Статья расходов	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Расходы на оплату труда	7 880	5 867
Отчисления на социальные нужды	1 849	1 340
Расходы на добровольное страхование	139	77
Прочие расходы, всего	834	1 158

Для целей налогового учета сумма прямых расходов в 2021 году составила 10 665 тыс. руб., за прошлый отчетный период 2020 год - 8 731 тыс. руб.. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом возникла вследствие различия учета в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств по отпускам (расходы в налоговом учете при признании оценочных обязательств не начисляются).

Увеличение прямых расходов связано с расширением количественного и географического охвата переработчиков, привлекаемых к процессу утилизации отходов для исполнения агентских договоров с членами Ассоциации в 2021 в связи с увеличением нормативов утилизации в последующие годы.

**9.3. Управленческие расходы** -косвенные (распределяемые) расходы по осуществляемой коммерческой деятельности -составили 3 846 тыс. руб., в 2020г. 4 117 тыс. руб., в т.ч.:

Статья расходов	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	399	383
Аренда помещения и расходы, связанные с ней	1 700	1 754
Информационные, консультационные, аудиторские, юридические услуги	999	1 343
Расходы на программное обеспечение, услуги связи, интернет	367	385
Командировочные расходы	285	113
Офисные расходы	49	77
Иные расходы	47	62

Для целей налогового учета сумма косвенных расходов составила 3 846 тыс. руб., за прошлый отчетный период 2020 год 4 117 тыс. руб.

**9.4.** Финансовый результат от реализации услуг составил в 2021г. 7 126 тыс. руб., за прошлый отчетный период 2020 год 9 862 тыс. руб..

**9.5. Прочие доходы** за 2021 год составили 64 тыс.руб., в 2020 году отсутствовали.

**9.6.** Прочие расходы за 2021г. составили 384 тыс. руб., в т.ч. списание выделенного НДС на прочие расходы 20 тыс. руб., прочие внереализационные расходы 364 тыс. руб., за прошлый отчетный период 2020 год составили 25 тыс. руб., в т.ч. списание выделенного НДС на прочие расходы 18 тыс. руб .

**9.7.** Прибыль от коммерческой деятельности до налогообложения составила за 2021 год 6 806 тыс. руб., за прошлый отчетный период 9 837 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила по данным налогового учета за 2021 год 7 226 тыс. руб., за прошлый налоговый период 2020 год 9 573 тыс. руб.

**9.8.Налог на прибыль, исчисленный по ставке 20%**, за 2021 год составил 1 438 тыс. руб., в т.ч. текущий налог на прибыль 1 445 тыс. руб., отложенный налог на прибыль, образовавшийся в результате различий в учете (бухгалтерском и налоговом) ОС, оценочных обязательств по отпускам 7 тыс. руб.; за прошедший отчетный период 2020 год составил 1 972 тыс. руб., в т.ч. текущий налог на прибыль 1 915 тыс. руб., отложенный налог на прибыль, образовавшийся в результате различий в учете (бухгалтерском и налоговом)ОС, оценочных обязательств по отпускам -58 тыс. руб.

**9.9.**С учетом положений применяемого организацией ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» чистая прибыль по данным бухгалтерского учета по

предпринимательской (коммерческой) деятельности составила за 2021 год 5 368 тыс. руб., за прошедший отчетный период 2020 год 7 865 тыс. руб.

#### **10. Резерв по сомнительным долгам**

По состоянию на отчетную дату 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам отсутствует, на отчетную дату предыдущего отчетного периода 31.12.2020г. также отсутствовал.

#### **11. Информация о связанных сторонах**

Ассоциация не применяет ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)»

#### **12. События после отчетной даты**

Ассоциация не применяет ПБУ «События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

#### **13. Налоговые риски**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений в судебных решениях, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Налоговое законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Ассоциации, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на финансовую отчетность.

#### **14. Специальная военная операция : оценка последствий**

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Руководство провело переговоры с представителями (членами Правления) компаний-членов ЭкоШинСоюза, учредителями которых являются иностранные юридические лица. По итогам установлено, что в настоящий момент имеются разрывы в логистических цепочках доставки товаров импортерами и сырья для производственных предприятий, что привело у некоторых компаний-членов ассоциации к снижению или временной приостановке деятельности по производству и импорту. Члены ЭкоШинСоюза, являясь российскими юридическими лицами, выразили мнение о своей возможности исполнение обязательств по агентским договорам на 2022 год, т.к. их неисполнение влечет в будущем увеличение финансовой нагрузки на организации.

Контрагенты, осуществляющие сбор, транспортирование и утилизацию отходов от использования товаров в рамках исполнения агентских договоров ЭкоШинСоюза, также выразили готовность исполнения обязательств по заключенным договорам на 2022 год на сбор, транспортирование и утилизацию отходов от использования товаров.

Принимая во внимание, что на текущую дату:

- отсутствуют обязательства в иностранной валюте;
- отсутствуют заключенные договоры в иностранной валюте;
- отсутствуют кредиты и займы, в т.ч. долговые обязательства перед банками;
- отсутствуют просроченные дебиторская и кредиторская задолженности;
- отсутствуют уведомления (устные либо письменные) контрагентов о невозможности исполнения договоров либо об изменении существенных условий договоров;
- отсутствуют санкции в отношении обслуживающей кредитной организации;
- отсутствует вероятность введения санкций в отношении организации из-за связей организации с другими физическими и/или юридическими лицами, на которые уже распространяются санкции, отраслями с высоким риском применения санкций и т.д. (на основании публичных заявлений), у ЭкоШинСоюза и ее контрагентов,

руководство, ожидая отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Ассоциации в краткосрочной перспективе, в отношении организации не видит существенной неопределенности о её способности продолжать свою деятельность непрерывно в будущем.

Принимая во внимание ситуацию и текущие операционные и финансовые результаты Ассоциации, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, в том числе и через уменьшение операционных расходов. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководитель

«21» марта 2022г.

С.А.Подойников

