

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах
и отчету о целевом использовании средств
Ассоциации (Некоммерческого партнерства) «Развитие отечественной экономики»
за 2022 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1 Краткие сведения об организации

Ассоциация (Некоммерческое партнерство) «Развитие отечественной экономики» (далее по тексту – «Партнерство») зарегистрировано Главным управлением Министерства юстиции РФ по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером 1217800146354 (Учетный номер 7814061283 от 23.09.2021 года), поставлен на налоговый учет в Межрайонной ИФНС №25 по Санкт-Петербургу с 22.09.2021 года с присвоением ИНН 7813657109, КПП 781301001.

Место нахождения Партнерства: 195197, Санкт-Петербург г, Кондратьевский пр-кт, дом № 44, литера А, помещ.1Н, помещ.266-4

Партнерство не имеет филиалов и представительств.

С 22 сентября 2021 года по настоящее время функции Генерального директора Ассоциации (Некоммерческого партнерства) «развитие отечественной экономики» выполняет Исаева Лариса Валериевна.

1.2 Основные виды деятельности

Целью Партнерства является развитие отечественной экономики, в том числе путем содействия членам Партнерства в осуществлении деятельности, направленной на совершенствование технологий обрабатывающей, добывающей промышленности и отраслей материального производства, развитие агропромышленного комплекса, включая виноградарство и виноделие, увеличение занятости населения, замещение иностранной продукции отечественной (импортозамещение), популяризацию внутреннего туризма и повышения качества туристско-рекреационных услуг, участия в проектах, направленных на:

- создание и модернизацию производственной и социальной инфраструктуры в сфере сельскохозяйственного и промышленного производства, включая нефтехимическую и газоперерабатывающую промышленность, туристско-рекреационного сектора;
- повышение экологической безопасности добывающих и перерабатывающих производств;
- развитие и внедрение новых технологий переработки полезных ископаемых и получения сырья для отраслей материального производства;
- повышение экологической и энергетической эффективности, добывающей и перерабатывающей отраслей, в том числе за счет максимально полной утилизации и сбережения попутных ресурсов.

В 2022 году Партнёрство продолжало осуществлять деятельность согласно Уставным целям.

Партнерство не осуществляет коммерческую деятельность.

1.3 Средняя численность работающих сотрудников

Средняя численность сотрудников на отчётную дату составляет 1 человек.

1.4 Управление в партнерстве

Высшим органом управления Партнерства является Общее собрание членов Партнёрства (Общее собрание).

В перерывах между Общими собраниями общее руководство его деятельностью осуществляет Правление Партнёрства.

Генеральный директор осуществляет текущее руководство оперативной деятельностью Партнерства.

1.5. Основа составления бухгалтерской отчетности и основные положения учетной политики Партнерства

Бухгалтерская отчетность Партнерства соответствует действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учёта и отчётности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от валюты баланса.

Партнерство применяет Специальный налоговый режим - Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020). Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020). Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет Нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2017, утверждённом Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. Амортизация и/или износ по НМА в некоммерческих организациях не начисляется. Переоценка нематериальных активов не производится.

К денежным эквивалентам в Партнерстве относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Депозитные вклады, учтенные на счете 55 «Депозитные счета», за исключением вкладов до востребования, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений в зависимости от срока возврата на отчетную дату (краткосрочные – менее 12 месяцев; долгосрочные – более 12 месяцев).

К финансовым вложениям Партнерства относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), которые к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости (п. п. 3, 8 ПБУ 19/02);

- депозитные вклады в банках и пр.

Партнерство учитывает кредиты и займы как краткосрочные, если получены на срок менее 12 месяцев, или долгосрочные, если получены на срок 12 месяцев и более.

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров займа, кредитных договоров на счетах бухгалтерского учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на соответствующих субсчетах обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам, а также сумма дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были произведены и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Ведется раздельный учет некоммерческой и коммерческой деятельности.

Поступление целевых средств и пожертвований учитывается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по соответствующим субсчетам.

Расходование целевых средств и пожертвований учитывается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе статей утверждённой годовой плановой сметы доходов и расходов.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического движения денежных средств.

Полученная по итогам года чистая прибыль от коммерческой деятельности относится на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и используется на цели Партнерства в соответствии с Уставом.

2. Показатели бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.22 г.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.22 – 69 тыс. руб., в том числе:

- «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Отражено дебетовое сальдо счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12.21, тыс. руб.	Увеличение ДЗ в 2022 году, тыс. руб.	Уменьшение ДЗ в 2022 году, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.22, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	12	275	218	69
Итого	12	275	218	69

Строка 1240 «Финансовые вложения»

Отражены доли в уставном капитале обществ (дебетовое сальдо счета 58.01 «Паи и акции»).

Наименование	Остаток финансовых вложений на 31.12.21, тыс. руб.	Увеличение финансовых вложений в 2022 году, тыс. руб.	Уменьшение финансовых вложений в 2022 году, тыс. руб.	Остаток финансовых вложений на 31.12.22, тыс. руб.
Доли в УК Российских организациях	32 431 222	-	-	32 431 222

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Отражено дебетовое сальдо счетов 51 «Расчетные счета».

Наименование	Остаток денежных средств на 31.12.21, тыс. руб.	Увеличение ДС в 2022 году, тыс. руб.	Уменьшение ДС в 2022 году, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.22, тыс. руб.
Расчетный счет (валюта: рубль)	19	500	400	119

Строка 1350 «Целевые средства»:

Отражено кредитовое сальдо счета 86 «Целевое финансирование».

Сумма соответствует остатку целевых средств, после отражения расходов Партнёрства, понесенных в соответствии со сметой, и финансовый результат от коммерческой деятельности Партнёрства.

Наименование	Остаток не использованных целевых средств на 31.12.21, тыс. руб.	Увеличение целевых средств в 2022 году, тыс. руб.	Уменьшение (использование) целевых средств в 2022 году, тыс. руб.	Остаток не использованных целевых средств на 31.12.22, тыс. руб.
Целевые средства	32 431 249	-	347	32 430 902
Итого	32 431 249	-	347	32 430 902

Строка 1410 «Заемные средства» - 500 тыс. руб.

Отражена задолженность по договору беспроцентного займа по сроку возврата более 12 месяцев после окончания отчетного периода (отражено кредитовое сальдо по счету 67.03 «Долгосрочные займы»)

Наименование	Остаток займа на 31.12.21, тыс. руб.	Увеличение займа в 2022 году, тыс. руб.	Уменьшение займа в 2022 году, тыс. руб.	Остаток займа 31.12.22, тыс. руб.
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, в том числе:				
Задолженность по займам (беспроцентный займ до 31.01.2027г.)	-	500	-	500
Итого	-	500	-	500

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.22 – 4 тыс. руб., в том числе:

- «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Отражено кредитовое сальдо сч.60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Наименование	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.21, тыс. руб.	Увеличение кредиторской задолженности в 2022 году, тыс. руб.	Уменьшение кредиторской задолженности в 2022 году, тыс. руб.	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.22, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	0	232	233	1
Итого	0	232	233	1

- «Расчеты по налогам и сборам»

Отражено кредитовое сальдо счёту 68.01 «Налог на доходы физических лиц».

Кредиторская задолженность	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.21, тыс. руб.	Увеличение кредиторской задолженности в 2022 году, тыс. руб.	Уменьшение кредиторской задолженности в 2022 году, тыс. руб.	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.22, тыс. руб.
НДФЛ	1	7	7	1
Итого	1	7	7	1

- «Расчеты по страховым взносам»

Отражено кредитовое сальдо по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Кредиторская задолженность	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.21, тыс. руб.	Увеличение кредиторской задолженности в 2022 году, тыс. руб.	Уменьшение кредиторской задолженности в 2022 году, тыс. руб.	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.22, тыс. руб.
Страховые взносы	1	16	16	1
Итого	1	16	16	1

- «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Отражено кредитовое сальдо сч.70 «Расчеты по оплате труда»

Кредиторская задолженность	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.21, тыс. руб.	Увеличение кредиторской задолженности в 2022 году, тыс. руб.	Уменьшение кредиторской задолженности в 2022 году, тыс. руб.	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.22, тыс. руб.
Расчеты по оплате труда	2	53	54	1
Итого	2	53	54	1

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

- «Резерв отпусков»

По результатам инвентаризации остатка отпусков сотрудников отражен резерв отпусков на кредитовом сальдо счёта 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочное обязательство	Остаток оценочного обязательства на 31.12.21, тыс. руб.	Увеличение оценочного обязательства в 2022 году, тыс. руб.	Уменьшение оценочного обязательства в 2022 году, тыс. руб.	Остаток оценочного обязательства на 31.12.22, тыс. руб.
Резерв отпусков сотрудников	-	4	-	4
Итого	-	4	-	4

3. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учёта

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

4. Информация о связанных сторонах

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина № 48 от 29.04.2008г. Ассоциация (некоммерческое партнерство) «Развитие отечественной экономики» не применяет на основании ст.1 раздела 1 (не является коммерческой организацией).

5. Государственная помощь

В 2022 году Партнёрство государственную помощь не получало.

6. Информация о событиях после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности не происходило существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Партнерства.

7. Непрерывность деятельности

Условия и события, которые могут повлиять на способность Партнёрства продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют не смотря на распространение COVID-19.

Партнерство все свои обязательства перед дебиторами и кредиторами выполняет в полном объёме. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

«___» _____ 2022 года

Генеральный директор

Л.В. Исаева