

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**  
**ЗА 2022 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 бухгалтерской 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 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 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

Ассоциация 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 31.12.2022г.:

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 2021, 2022 годах отсутствовали.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 7 человек, за 2021 год – 5 человек.

По состоянию на 31.12.2022г. численность персонала составила 6 человек, на 31.12.2021 – 5 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 01.06.2017г. по настоящее время исполнительным директором является 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 является:**

- заключение договоров с производителями и импортерами шин, на основании которых производители и импортеры шин 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 исполнение Договоров с Ассоциацией;
- заключение договоров с лицами, уполномоченными осуществлять деятельность по обращению с отходами, на основании и во исполнение Договоров с Ассоциацией;
- представление в Федеральную службу по надзору в сфере природопользования и (или) иной уполномоченный орган согласно действующему российскому законодательству от имени производителей и импортеров шин отчетности о выполнении производителями и импортерами шин нормативов утилизации шин и резинотехнических изделий в соответствии с действующим законодательством и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;
- осуществление консультационной поддержки производителей и импортеров шин 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 производителей и импортеров шин 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 и иной приносящей доход деятельности, которая способствует достижению целей, ради которых Ассоциация создана.

## **5.2. Общие данные о применяемой учетной политике.**

Ассоциация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

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;
- вознаграждение, выплачиваемое Ассоциации по агентским договорам с членами Ассоциации;
- другие доходы, получаемые Ассоциацией от деятельности, осуществляемой в соответствии с действующим законодательством РФ.

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 коммерческой (предпринимательской) и некоммерческой деятельности.

#### **Доходы:**

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

Поступление целевого финансирования отражается в том периоде, к которому относится, независимо от фактического получения денежных средств на счетах в банках.

Начисления вступительного и членского взносов производится на дату, установленную Уставом.

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 отдельного 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 защите 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:**

Начиная с отчетного периода учет основных средств ведется согласно ФСБУ 6/2020 с учетом положений пп. "б", "г" п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

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 ежемесячно амортизация (до 31.12.2021-износ) исходя из срока полезного использования этого объекта.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение, не производит корректировку первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды.

На основании п.49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в отчетности за 2022 год не производится пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному и производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

#### **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 2022 год.**

В 2022г. 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 2022 год в бухгалтерском балансе, отчете о целевом использовании средств произведен пересчет показателей, связанный с изменением учетной политики на 2022 год в части начала применения ФСБУ 6/2020 с учетом п.49 ФСБУ 6/2020: в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 год не производится пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному и производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

### Показатели Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	Год	Показатель в отчетности за 2021 год на дату 31.12.2021, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Показатель в отчетности за 2022 год на дату 31.12.2021, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
Основные средства	1150	2021	970	(934)	36
Итого по разделу I	1100	2021	1 787	(934)	852
Баланс	1600	2021	46 466	(934)	45 532
Целевые средства	1350	2021	2 475	(386)	2 089
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	2021	1 582	(518)	1 064
Итого по разделу III	1300	2021	4 057	(904)	3 153
Отложенные налоговые обязательства	1420	2021	31	(31)	-
Итого по разделу IV	1400	2021	31	(31)	-
Баланс	1700	2021	46 466	(934)	45 532

### Показатели Отчета о целевом использовании средств

Наименование показателя	Код строки	Год	Показатель в отчетности 2021 года на дату 31.12.2021, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Показатель в отчетности 2022 года на дату 31.12.2021, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
Прибыль от приносящей доход деятельности	6100	2021	5 368	(125)	5 243
Всего поступило средств	6200	2021	13 218	(125)	13 093
Прочие	6350	2021	(974)	(261)	(1 235)
Всего использовано средств	6300	2021	(12 514)	(261)	(12 776)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	2021	2 475	(386)	2 089

### 7.Сопроводительная информация к бухгалтерскому балансу

#### 7.1. Нематериальные активы

Остаточная стоимость НМА на конец отчетного периода составила 1 019 тыс. руб., на 31.12.2021 – 767 тыс. руб., в т.ч. НМА, используемые в некоммерческой деятельности 1 019 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 767 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												
2022 г.	767	-	252	-	-	-	-	-	-	1 019	-	-
2021 г.	581	-	240	(54)	-	-	-	-	-	767	-	-

## 7.2. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 3 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 36 тыс. руб., в т.ч.

Остаточная стоимость основных средств, используемых в некоммерческой деятельности, 3 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 36 тыс. руб.,

Остаточная стоимость основных средств, используемых в коммерческой деятельности, на отчетную дату и 31.12.2021г. отсутствует.

Основные средства	На начало периода		За период			На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
2022	297	(261)	-	-	(33)	297	(294)

7.3. Отложенные налоговые активы составили на конец отчетного периода 35 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 49 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 31.12.2022 г. 173 тыс. руб., на 31.12.2021г. 246 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, 2022 г.	49	159	(173)	35
2021 г.	32	108	(91)	49

## 7.4. Дебиторская задолженность

На конец отчетного периода краткосрочная дебиторская задолженность составила 61 065 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 34 777 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредитную задолженность			
	учтенная 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 финансовый результат	Восстановление резерва		перевод из долгов краткосрочную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора

Краткосрочная дебиторская задолженность													
2022 г.	34 777	-	30 460	-	(4 172)	-	-	-	-	-	61 065	-	
2021 г.	45 257	-	2 024	-	(12 504)	-	-	-	-	-	34 777	-	
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками													
2022 г.	6 182	-	8 335	-	(91)	-	-	-	-	-	14 426	-	
2021 г.	6 764	-	394	-	(976)	-	-	-	-	-	6 182	-	
Авансы выданные													
2022 г.	184	-	47	-	(169)	-	-	-	-	-	62	-	
2021 г.	83	-	161	-	(60)	-	-	-	-	-	184	-	
Прочая													
2022 г.	28 411	-	22 077	-	(3 912)	-	-	-	-	-	46 577	-	
2021 г.	38 410	-	1 469	-	(11468)	-	-	-	-	-	28 411	-	

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

**7.5. Денежные средства** и денежные эквиваленты на отчетную дату составили 23 942 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 9 788 тыс. руб., в т.ч.

-денежные средства на расчетном счете 23 892 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 740 тыс. руб.,

-прочие специальные счета (счет корпоративной карты) 50 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 48 тыс. руб.

**7.6. Прочие оборотные активы** на конец отчетного периода составили 129 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 114 тыс. руб., в т.ч.

-расходы будущих периодов 34 тыс. руб., на 31.12.2021 г. –38 тыс. руб.

-платежи по добровольному страхованию 95 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 76 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 10 905 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 2 089 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 и на дату 31.12.2021 г. 1 064 тыс. руб., в т.ч. используемые в некоммерческой деятельности основные средства 297 тыс. руб., НМА 767 тыс. руб..

#### **7.9.Кредиторская задолженность**

На конец отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность составила 73 869 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 41 887 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
		поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего									
2022 г.	41 887	71 847	3	(39 868)	-	-	-	-	73 869
2021 г.	55 698	4 785	-	(18 596)	-	-	-	-	41 887
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками									
2022 г.	40 785	66 149	-	(39 866)	-	-	-	-	67 068
2021 г.	54 446	4 601	-	(18 262)	-	-	-	-	40 785
расчеты по налогам и взносам									
2022 г.	1 102	3 799	-	(2)	-	-	-	-	4 901
2021 г.	1 240	184	-	(323)	-	-	-	-	1 102
прочая									
2022 г.	-	1 900	-	-	-	-	-	-	1 900
2021 г.	12	-	-	(12)	-	-	-	-	-

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### 7.10. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022г. оценочное обязательство по оплате отпусков составило 355 тыс. руб., на 31.12.2021 – 491 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по оплате отпусков				
2022 г.		491	1 669	(1 805)
2021г.		357	1 350	(1 215)
в т.ч.				
по коммерческой деятельности				
2022 г.		246	921	(994)
2021г.		158	759	(671)
по некоммерческой деятельности				
2022 г.		245	748	(811)
2021 г.		199	591	(544)

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

Целевые поступления в 2022 году составили 6 650 тыс. руб.-членские взносы; в 2021г. 7 850 тыс. руб., в т.ч. 6 650 тыс. руб. членские взносы, 1 200 тыс. руб. поступления на целевую программу.

**8.1. Членские взносы** в 2022 г. в сумме 6 650 тыс. руб. уплачены членами ЭкоШинСоюза в размере, установленном решением Общего собрания от 24.01.2022г. (протокол №41) в сумме 950 тыс. руб. на Группу компаний.

Членские взносы за прошедший отчетный период (2021 год) начислены и поступили в сумме 6 650 тыс. руб.

**8.2. 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 2022 г. 14 338 тыс. руб., прибыль за прошедший отчетный период 2021 год получена по исполнению аналогичных договоров 5 243 тыс. руб.

**8.3. Расходы на целевые мероприятия** составили в 2022 году 95 тыс. руб. на проведение в рамках уставной деятельности пресс-мероприятия; 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..

**8.4. Расходы на содержание аппарата управления**, связанные с некоммерческой деятельностью Ассоциации, включая начисления, составили в 2022 г. 11 248 тыс. руб., в 2021 году 10 116 тыс. руб., в т.ч.

-расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) 9 567 тыс. руб., в 2021 году – 7 901 тыс. руб., в т.ч.

-заработная плата, суммы начисленного работникам среднего заработка, величину признанных оценочных обязательств по оплачиваемым отпускам, выплаты премии в 2022 году составили 7 868 тыс. руб., в 2021 году – 6 483 тыс. руб.,

-страховые взносы и платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, включая страховые взносы по признанным оценочным обязательствам, в 2022 году составили 1 699 тыс. руб., в 2021 году – 1 418 тыс. руб.;

-выплаты, не связанные с оплатой труда составили в 2022 году 425 тыс. руб., в 2021г. – 400 тыс. руб., в т.ч.

-добровольное медицинское страхование 106 тыс. руб., в 2021 г. – 97 тыс. руб.,

-компенсационные выплаты 319 тыс. руб., в 2021 г.– 303 тыс. руб.;

-расходы на служебные командировки и деловые поездки в рамках некоммерческой деятельности в 2022 году 321 тыс. руб., в 2021 г. – 805 тыс. руб.;

-содержание помещений, автомобильного транспорта и иного имущества 533 тыс. руб., в 2021 г. – 670 тыс. руб.,

-прочие расходы (курьерские услуги, услуги связи, офисные расходы) составили в 2022 году 401 тыс. руб., в 2021 году – 342 тыс. руб.

**8.5. Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества** в 2022 году отсутствовало, в 2021 год 297 тыс. руб.

**8.6. Прочие** расходы по использованию целевых средств (аудиторские, юридические, консультационные, информационные услуги) в 2022 году составили 830 тыс. руб., в 2021 году 1 235 тыс. руб.

**8.7. Остаток целевых средств** с учетом полученной прибыли от коммерческой деятельности на конец отчетного периода составил 10 905 тыс. руб., на конец 2021 года 2 089 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 2022 г. 33 325 тыс. руб., за 2021 г. – 21 674 тыс. руб.

**9.2. Себестоимость продаж** - прямые расходы на осуществление коммерческой деятельности по исполнению агентских договоров с членами Ассоциации составила за 2022 г. 12 432 тыс. руб., за 2021 г. – 10 702 тыс. руб., в т.ч.

Статья расходов	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Расходы на оплату труда	9 307	7 880
Отчисления на социальные нужды	2 242	1 849
Расходы на добровольное страхование	204	139
Прочие расходы, всего	679	834
в т.ч.		
- командировочные расходы	478	480
- расходы на проведение практической конференции в рамках коммерческой деятельности	-	321
-иные	201	33

Для целей налогового учета сумма прямых расходов в 2022 году составила 10 665 тыс. руб., за прошлый отчетный период 2021 год – 12 505 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 2022 в связи с увеличением объема утилизации.

**9.3. Управленческие расходы** - косвенные (распределяемые) расходы по осуществляемой коммерческой деятельности составили 4 255 тыс. руб., в 2021 г. 3 846 тыс. руб., в т.ч.

Статья расходов	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Аренда помещения и расходы, связанные с ней	1 854	1 700
Информационные, консультационные, аудиторские, юридические услуги	1 202	999
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	545	399
Расходы на программное обеспечение, услуги связи, интернет	445	367
Командировочные расходы	147	285
Офисные расходы	43	49
Иные расходы	19	47
<b>Итого</b>	<b>4 255</b>	<b>3 846</b>

Для целей налогового учета сумма косвенных расходов составила 4 255 тыс. руб., за прошлый отчетный период 2021 год – 3 846 тыс. руб.

**9.4. Финансовый результат от реализации услуг** составил в 2022 г. 16 638 тыс. руб., за прошлый отчетный период 2021 год – 7 126 тыс. руб.

**9.5. Прочие доходы** (процент на остаток денежных средств на расчетном счете) за 2022 год составили 1 309 тыс.руб., в 2021 году -64 тыс.руб.

**9.6. Прочие расходы** за 2022 г. составили 19 тыс. руб., в т.ч. списание выделенного НДС на прочие расходы 19 тыс. руб., за прошлый отчетный 2021 г. составили 384 тыс. руб., в т.ч. списание выделенного НДС на прочие расходы 20 тыс. руб., прочие внереализационные расходы 364 тыс. руб

**9.7. Прибыль от коммерческой деятельности до налогообложения** составила за 2022 год 17 928 тыс. руб., за прошлый отчетный период – 6 806 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила по данным налогового учета за 2022 год 17 874 тыс. руб., за прошлый налоговый период 2021 год – 7 226 тыс. руб.

**9.8. Налог на прибыль, исчисленный по ставке 20%**, за 2022 год составил 3 590 тыс. руб., в т.ч. текущий налог на прибыль 3 575 тыс. руб., отложенный налог на прибыль, образовавшийся в результате различий в учете (бухгалтерском и налоговом) ОС, оценочных обязательств по отпускам (15) тыс. руб.; за прошедший отчетный период 2021 год составил 1 407 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 38 тыс. руб

**9.9. Прочее:** За 2022 год показатель отсутствует, за прошедший отчетный период 2021 год отражено единовременное списание в сумме 156 тыс. руб. в силу п. 49 ФСБУ 6/2020 балансовой стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой отражались в составе основных средств, но согласно настоящему стандарту и Учетной политике таковыми не являются,

**9.10.** 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 2022 год 14 338 тыс. руб., за прошедший отчетный период 2021 год – 5 243 тыс. руб.

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

По состоянию на отчетную дату 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам отсутствует, на отчетную дату предыдущего отчетного периода 31.12.2021г. также отсутствовал.

Руководитель

«20» марта 2023 г.



С.А.Подойников

