

**Пояснительная записка
по результатам финансово-хозяйственной деятельности
Союза "Общероссийского отраслевого объединения работодателей
поставщиков энергии "РаПЭ" за 2022 г.**

г. Москва

07 февраля 2024 г.

I. Общая информация

1.1. Общие сведения, виды оказываемых услуг, их содержание

Союз "Общероссийское отраслевое объединение работодателей поставщиков энергии "РаПЭ" зарегистрировано в соответствии с решением Общего Собрания Учредителей от «08» апреля 2011г. и представляет интересы работодателей отрасли в отношениях с профессиональными союзами, органами государственной власти, органами местного самоуправления.

ИНН/КПП: 7727497148/772701001

ОГРН: 1117799011230

В составе Союза энергетические компании, работающие в 44 регионах России.

Правовое положение Объединения определяется Гражданским Кодексом Российской Федерации, Трудовым Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом «О некоммерческих организациях», Федеральным Законом «Об объединениях работодателей», другими нормативно-правовыми актами (далее - НПА) и Уставом Союза.

Целями Союза являются:

- ✓ Оказывать поддержку социально-ответственным работодателям в выстраивании эффективных рыночных трудовых отношений, росте производительности труда, повышении уровня безопасности рабочих мест, расширении возможности профессионального роста сотрудников;
- ✓ Консолидировано представлять интересы тепловой генерации во взаимодействии с социальным партнером;
- ✓ Четко идентифицировать интересы членских организаций перед федеральными органами исполнительной власти;
- ✓ Минимизировать риски, связанные с возложением экономически неэффективных обязательств на работодателей.

Приоритеты Союза:

- ✓ Взаимодействие с профсоюзами и заключение соглашений;
- ✓ Взаимодействие с генерирующими компаниями и Общественным объединением «Всероссийский электропрофсоюз» по вопросам разработки профессиональных стандартов;

- ✓ Объединение усилий генерирующих компаний в области отраслевого регулирования социально-трудовых отношений, работе с НПА;
- ✓ Квалифицированное представление интересов членов объединения в структурах исполнительных органов власти;
- ✓ Аналитическая компетенция (в т.ч. формирование баз данных и обзоров);
- ✓ Работа с компаниями в области промышленной и экологической безопасности.

II. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Союза

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении Союза на отчетную дату и финансовом результате его деятельности, а также о движении денежных средств за отчетный период систематизирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности действующими в Российской Федерации: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Положением об Учетной политике Союза.

2.2. В 2023 г. Союз имел открытые банковский счета:

ПАО СБЕРБАНК, Г. МОСКВА р/с 40703810838000009318.

АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» р/с 40703810600000000107 – закрыт.

2.3. Источниками формирования имущества Союза в денежных и иных формах являются: вступительный (единовременный), текущие (регулярные) и иные членские взносы; выручка от реализации товаров, работ и услуг, оказываемых Союзом; другие поступления, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Размеры вступительного (единовременного) и текущих (регулярных) членских взносов определяются Общим собранием членов Союза.

Доходы Союза, полученные от деятельности юридического лица, могут быть использованы только для достижения целей, определенных Уставом Союза, и не подлежат распределению между Членами Союза.

2.4 Доходы по итогам 2023 года.

Раскрытие поступления денежных средств по итогам 2023 года (по источникам финансирования):

Общая сумма поступления денежных средств Союза за 2023 г. составила **12 541 354** (Двенадцать миллионов пятьсот сорок одна тысяча триста пятьдесят четыре) рубля.

Все поступления денежных средств в 2023 г. соответствуют требованиям законодательства РФ, внутренним документам и положениям Союза.

Ежегодные членские взносы:

В соответствии с решением Внеочередного общего собрания членов Союза «Общероссийского отраслевого объединения работодателей поставщиков энергии «РаПЭ» (протокол № 39 от 09.12.2022г.), утвержден бюджет на 2023 г. в размере 10 812 000 (Десять миллионов восемьсот двенадцать тысяч) руб., членский взнос – 1 200 000 (Один миллион двести тысяч) рублей, для ООО "Абаканская СЭС" утвержден ежегодный членский взнос в размере 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей.

В 2023 г. в члены Союза принят ООО «Газпром теплоэнерго», в соответствии с решением Внеочередного общего собрания членов Союза "РаПЭ" (Протокол №41 от 01.11.2023г.) утвержден членский взнос в размере 300 000 (Триста тысяч) рублей. Размер ежегодного взноса при вступлении в течение календарного года устанавливается согласно Положению о членских взносах Союза.

Общая сумма поступления членских взносов Союза в 2023 г. составила *11 112 000 (Одиннадцать миллионов сто двенадцать тысяч) рублей, в т.ч.:*

- членский взнос за 2023 год в размере 9 900 000 (Девять миллионов девятьсот тысяч) рублей;
- членский взнос за 2024 год в размере 1 212 000 (Один миллион двести двенадцать тысяч) рублей от ОАО «ИЭСК» и ООО "АБАКАНСКАЯ СЭС" (Протокол №24 Внеочередного общего собрания членов Союза "РаПЭ" от 07.12.2023г.).

** В 2022г. поступил членский взнос за 2023 год в размере 1 212 000 (Один миллион двести двенадцать тысяч) рублей от ОАО «ИЭСК» и ООО "АБАКАНСКАЯ СЭС".*

Задолженность по оплате членских взносов за 2023 г. по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

Остаток денежных средств бюджета 2023 год перенесен в бюджет 2024 года на осуществление Союза уставной деятельности.

Предпринимательская деятельность Союза:

деятельность, в состав которой входит оказание услуг по представлению материалов и расчетов по проекту «Обзор заработных плат ключевых профессий генерирующих энергокомпаний» для компаний, не являющихся членами Союза в сумме 240 000 (Двести сорок тысяч) рублей (без НДС);

- внереализационные доходы - в виде процентов, полученных при размещении свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банке, в сумме 576 594 (Пятьсот семьдесят шесть тысяч пятьсот девяносто четыре) рубля.

Доходы, полученные от предпринимательской деятельности, направлены на уставную деятельность организации.

Взносы по финансированию проектов направленные на нужды Союза и реализацию его уставных целей:

1. Проект Разработка проекта профессионального стандарта «Работник топливopодачи на тепловой электростанции», профессиональных квалификаций к данному стандарту», «Работник по оперативному управлению объектами тепловой электростанции», профессиональных квалификаций к данному стандарту. Проект утвержден решением Внеочередного Общего собрания членов Союза (протокол №39 от 09.12.2022г.). Сумма проекта утвержденная протоколом – 800 000 (Восемьсот тысяч) рублей. Сумма поступлений в 2023 г. составила – 600 000 (Шестьсот тысяч) рублей.

Контрагент:

Фролова Дина Владиславовна, вознаграждение по первому этапу, в размере 415 460 (Четыреста пятнадцать тысяч четыреста шестьдесят) рублей, с вознаграждения начисляются и уплачиваются страховые взносы

«Структура поступления денежных средств в 2023 году:

Таблица № 1. Руб.

Наименование	Сумма, руб.	Доля в общей сумме поступлений, %
Членские взносы за 2023 г.	9 900 000	79
Членские взносы за 2024 г.	1 212 000	10
Предпринимательская деятельность	816 594	7
Проектная деятельность	600 000	4
Возврат денежных средств «НОТА-Банк» (ПАО)	12 760	
Итого:	12 541 354	100

2.5. Расходы по итогам 2023 года

Раскрытие расходования денежных средств Союза (по источникам финансирования).

Источник: членские взносы.

Расходы, произведенные за счет членских взносов в 2023 г. отражены в таблице №2.

Таблица №2 Руб.

Наименование статей	План 2023 г.	Факт 2023 г	Отклонения +/-	Отклонения %
ФОТ	8 591 000	8 586 940	-4 060	0
ФОТ	6 680 000	6 676 676	-3 324	0

Страховые взносы	1 911 000	1 910 264	-736	0
Расходы на офис	1 145 000	1 063 812	-81 188	-7
Аренда офиса	1 105 000	1 024 012	-80 988	-7
Расходы на хоз.обслуживание (мебель в т. ч.)	40 000	39 800	-200	-1
Расходы на канцелярские товары, полиграфические услуги и хозяйственные нужды	102 000	19 967	-82 033	-80
Канцелярские товары, хозяйственные нужды	52 000	13 426	-38 574	-74
Сувенирная и поздравительная продукция	20 000	0	-20 000	-100
Питьевая вода	30 000	6 541	-23 459	-78
Информационные услуги	207 700	207 418	-282	0
Консультант-плюс, 1С, Контур	160 000	159 718	-282	0
Обслуживание сайта (Хостинг/домен)	47 700	47 700	0	0
Расходы на ИТ-услуги	50 000	15 175	-34 825	-70
Приобретение компьютеров, ноутбуков и прочей оргтехники	30 000	0	-30 000	-100
Приобретение расходных материалов	20 000	15 175	-4 825	-24
Контрактные услуги	150 000	128 336	-21 664	-14
Консалтинговые услуги по обеспечению деятельности РаПЭ	85 000	84 912	-88	0
Банковские и почтовые услуги	65 000	43 423	-21 577	-33
GR-мероприятия	60 000	7 100	-52 900	-88
Представительские расходы	20 000	7 100	-12 900	-64
Расходы на организацию мероприятий	20 000	0	-20 000	-100
Организация выступлений и участия руководства энергокомпаний и отраслевых экспертов отрасли на Международном молодежном форуме	20 000	0	-20 000	-100
Страхование персонала	185 000	178 392	-6 608	-4
Медицинское страхование	185 000	178 392	-6 608	-4

Расходы на командировки и деловые поездки	100 000	0	-100 000	-100
Расходы на командировки и деловые поездки	100 000	0	-100 000	-100
Членство в общественных организациях	150 000	150 000	0	0
Прочие расходы	71 300	0	-71 300	-100
Прочие расходы	71 300			
ИТОГО	10 812 000	10 357 140	-454 860	-4

Сумма утвержденного бюджета на 2023 г. – 10 812 000 рублей (Десять миллионов восемьсот двенадцать тысяч) рублей.

Сумма расходов, произведенных в 2023 г., за счет членских взносов 10 357 140 (Десять миллионов триста пятьдесят семь тысяч сто сорок) рублей.

Превышение расходов по общей сумме бюджета отсутствует.

Все произведенные расходы соответствуют уставным целям и задачам Союза, требованиям законодательства Российской Федерации, внутренним документам и положениям Союза. Распределение средств производилось в соответствии с бюджетом на 2023 г.

Финансирование проектов по уставной деятельности:

Таблица №3. руб.

Наименование статей доходов и расходов	Остаток ДС по проектам на 31.12.2022 г.	Поступление ДС	Расходование ДС	Остаток ДС по проектам на 31.12.2023г.
*Проекты 2023г.		600 000	540 098	59 902
Итого доход/расход		600 000	540 098	59 902

Закрыт первый этап проекта Разработка проекта профессионального стандарта «Работник топливopодачи на тепловой электростанции», профессиональных квалификаций к данному стандарту», «Работник по оперативному управлению объектами тепловой электростанции», профессиональных квалификаций к данному стандарту. Проект утвержден решением Внеочередного Общего собрания членов Союза (протокол №39 от 09.12.2022г.). Сумма проекта утвержденная протоколом – 800 000 (Восемьсот тысяч) рублей. Сумма поступлений в 2023 г. составила – 600 000 (Шестьсот тысяч) рублей.

Контрагент: Фролова Д.В, выплачено вознаграждение по первому этапу, в размере 415 460 (Четыреста пятнадцать тысяч четыреста шестьдесят) рублей, с вознаграждения начисляются и уплачиваются страховые взносы. Остаток денежных средств перенесен на следующий этап проекта.

Источник: предпринимательская деятельность

С доходов от предпринимательской деятельности (проект «Обзор заработных плат ключевых профессий генерирующих энергокомпаний» для компаний, не являющихся членами Союза в сумме 240 000 (Двести сорок тысяч) рублей (без НДС) и внереализационные доходы – в виде процентов, полученных при размещении свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банке, в сумме 576 594 (Пятьсот семьдесят шесть тысяч пятьсот девяносто четыре) рубля, были уплачены налоги, остаток средств направлен на уставную деятельность организации.

Таблица №4. Расходы Союза (источник финансирования - предпринимательская деятельность)

Таблица №4. Руб.

Наименование статей	Сумма, руб.
Налоги	32 125
Премия и страховые взносы	859 945
Прочие расходы	2 426
ИТОГО	894 496

Премия, выданная сотрудникам в 2023 г. за счет источника финансирования - предпринимательская деятельность, не входит в статью «ФОТ» бюджета на 2023 г. за счет источника финансирования – членские взносы.

С премии уплачены страховые взносы, рассчитанные согласно установленной в 2023 г. предельной величины базы.

Сумма остатка на расчетном счете по источнику финансирования - предпринимательская деятельность на 01.01.2023 - 237 291.

Сумма остатка на расчетном счете по источнику финансирования - предпринимательская деятельность на 31.12.2023 - 159 388

Структура движения денежных средств в 2023 году отражена в таблице № 5:

Таблица № 5. Руб.

Источник финансирования	Остаток на начало 2023г.	Поступления в 2023г.	Расход в 2023г.	Остаток переходящий на 2024г.
Членские взносы	5 773 815	11 112 000	10 357 139	6 528 676
Финансирование проектов		600 000	540 098	59 902
Предпринимательская деятельность	237 291	816 594	894 496	159 388

Возврат денежных средств «НОТА-Банк» (ПАО)		12 760		12 760
Итого *	6 011 105	12 541 354	11 791 733	6 760 726
<i>* В т.ч. депозит</i>	<i>5 600 000</i>			<i>6 300 000</i>

2.6. Основные финансово-экономические показатели предпринимательской деятельности:

По итогам работы за 2023 год достигнуты следующие показатели.

С 01.01.2019 г. Союз применяет УСН, объект налогообложения Доходы 6%.

По итогам работы за 2022 год достигнуты следующие показатели.

Выручка от услуг (без НДС) – 240 000

Прочие доходы – 576 593

Расходы – 931 167

Налог на прибыль к уплате в бюджет – 24 498

Убыток после налогообложения – 135 762

2.7. Бухгалтерский учет в Союзе организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерской учет в РФ и ведется на основе Учетной политики, утвержденной приказом Директора № 1 от 17.07.2008 г.

Союз не формирует в составе БФО: отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала и отчет о движении денежных средств.

Порядок признания коммерческих расходов в БУ по методу начисления.

С 1 января 2022 года в бухгалтерском учете применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства" утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, со стоимостью более 40 000,00 руб. учитываются в составе основных средств.

Проверка на обесценение ОС не проводилась. Признаков обесценения нет. (п.6 ФСБУ6).

С 1 января 2021 года в бухгалтерском учете применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В Союзе не формируются следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение запасов не формируется
- резерв под обесценение финансовых вложений не формируется
- резерв под ремонт ОС не формируется

В отчетности Союза отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

Лист 07 в налоговой декларации на прибыль заполнен кассовым методом. В лист 07 не включается прибыль от предпринимательской деятельности.

На 31.12.2023 г. сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 2 585 908, по непогашенной задолженности «НОТА-Банк» (ПАО). На 31.12.2023 г. в отношении «НОТА-Банк» (ПАО) продолжается конкурсное производство в соответствии с Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)"

В Союзе приняты, утверждены и действуют Положение «О Ревизионной комиссии Союза «Общероссийское отраслевое объединение работодателей поставщиков энергии «РаПЭ», Положение «О Наблюдательном совете Союза «Общероссийское отраслевое объединение работодателей поставщиков энергии «РаПЭ», Положение «О членских взносах Союза «Общероссийское отраслевое объединение работодателей поставщиков энергии «РаПЭ», Положение «О Реестре членов Союза «Общероссийское отраслевое объединение работодателей поставщиков энергии «РаПЭ», Положение «О членстве в Союзе «Общероссийское отраслевое объединение работодателей поставщиков энергии «РаПЭ», Положение «Об Общем собрании членов Союза «Общероссийское отраслевое объединение работодателей поставщиков энергии «РаПЭ», «Положение о внутреннем контроле», «Положение о премировании сотрудников», «Положение о размещении свободных денежных средств», «Положение по медицинскому страхованию сотрудников», Устав Союза «Общероссийское отраслевое объединение работодателей поставщиков энергии «РаПЭ».

В 2023г. было проведено 4 (Четыре) Общих собрания, на которых был рассмотрен 22 (Двадцать два) вопроса и 5 (Пять) заседаний Наблюдательного Совета, было рассмотрено 7 (Семь) вопросов.

Протоколы заседаний Общего собрания и Наблюдательного совета Союза оформляются в соответствии с требованиями законодательства и внутренними нормативными документами. Хранение протоколов и иных документов Общего собрания, Наблюдательного совета осуществляется секретарем Наблюдательного совета. Решения Общего собрания и Наблюдательного совета, принятые в течение 2021 года, выполнены.

Инвентаризационной комиссией, назначенной приказом № 6 от 15.12.2023 г., в период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. недостач и хищений товарно-материальных ценностей не выявлено.

Просроченных сумм задолженности в течение всего отчетного периода и на конец года нет.

Задолженность перед сотрудниками, налоговыми и бюджетными органами отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 года согласно штатному расписанию штат Союза составляет 5 человек, в т.ч. 3 - по совместительству

Против Союза не возбуждена процедура банкротства, не проводится реорганизация или ликвидация Союза, арест на имущество не наложен, имущество не обременено долговыми обязательствами, в судебных процессах ни в качестве ответчика, ни в качестве истца участия не принимает.

Отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым средствам руководство выражает уверенность, что Союз будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности. Поскольку изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю и ключевой ставки не оказывают прямого влияния на деятельность Союза.

3. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности:

3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Нематериальные активы – отсутствуют

3.2 Основные средства.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год организация учета ведется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

На основании проведенного анализа принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 40 тыс. рублей и учитывать в составе материально-производственных запасов

В 2023 году Союз не приобретал основные средства. Переоценка основных средства не проводилась.

В рамках проведения проверки на обесценение основных средств, признаков их обесценения не выявлено. (п.6 ФСБУ6).

В 2023 году элементы амортизации основных средств не изменялись.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Союз арендует нежилые помещения площадью 33,2 кв.м. по адресу: г. Москва, пр. Вернадского, д. 41, стр.1

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	75	(8)	-	-	-	-	-	-	(25)	75	(33)
	5210	за 2022г.	-	-	75	-	-	-	-	-	(8)	75	(8)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	75	(8)	-	-	-	-	-	-	(25)	75	(33)
	5211	за 2022г.	-	-	75	-	-	-	-	-	(8)	75	(8)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4 Материально-производственные запасы.

С 1 января 2021 года в бухгалтерском учете применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

При переходе на новый стандарт использовался перспективный метод.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019, запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, с применением счета 10 «материалы», условия (доставка и т.д.) признаются расходами текущего периода.

Способ списания материалов: по средней себестоимости.

3.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

3.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в ББ.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Депозиты до востребования, краткосрочные ценные бумаги, векселя; привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения, и т.п., отнесены к высоколиквидным финансовым вложениям, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (*п. 5 ПБУ 23/2011, утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н*). Такие активы отражаются по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

При составлении ББ:

- По строке 1170 «Финансовые вложения» отражаем сальдо по субсчету 55-3 «Депозитные счета» если эти вложения являются долгосрочными.
- По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражаем сальдо по субсчету 55-3 «Депозитные счета» если эти вложения являются краткосрочными, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.
- Строка 1250 - Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 отражаем остаток по дебету счета 55 «Специальные счета в банках». Это денежные средства, числящиеся в аккредитивах, ссудных счетах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, исключаем субсчет 55-3 «Депозитные счета».

3.7 Займы, кредиты и прочие обязательства

Займы, кредиты и прочие обязательства - отсутствуют.

3.8 Просроченная задолженность.

Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, приводит к формированию сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

Списанную безнадежную задолженность в течение 5 лет учитывается за балансом.

Просроченная задолженность, а также непросроченная задолженность, которая может оказаться сомнительной, выявляется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря.

Алгоритм расчета резерва по сомнительным долгам в БУ:

По долгам, в отношении которых имеется уверенность в их погашении в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, резервы не создаются.

Для создания резерва используется экспертный метод оценки платежеспособности контрагента. Данные для оценки формируются по итогам инвентаризации, по результатам отчетного года и выявляются сомнительные долги, оценивается риск неоплаты, неполной оплаты долга и возможное его отклонение от установленных сроков погашения.

Резерв начисляется по каждому контрагенту в разрезе договоров в полной сумме выявленной просроченной дебиторской задолженности.

Начисление резерва сомнительных долгов производится ежегодно по состоянию на отчетную дату – 31 декабря.

Резервы сомнительных долгов подлежат проверке не реже одного раза в год.

Резерв в бухотчетности:

Отдельной строкой резерв в бухотчетности не показывается. На его сумму уменьшают величину дебиторской задолженности, отражаемую по соответствующей строке в бухбалансе (п. 35 [ПБУ 4/99](#), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н).

Если в отчетном периоде величина резерва менялась, то в пояснениях к отчетности нужно будет раскрывать причины этого изменения и его влияние на отчетные данные текущего или будущих периодов (п. 6 ПБУ 21/2008). В отношении резервов, сформированных по операциям со связанными сторонами, организации, не имеющие права на составление упрощенной отчетности, обязаны давать в пояснениях информацию о таких резервах (п. 3 и п. 10 ПБУ 11/2008).

На 31.12.2023 года сумма резерва по сомнительным долгам составила 2 585 908. руб., числится за «НОТА-Банк» (ПАО). На 31.12.2023 в отношении «НОТА-Банк» (ПАО) продолжается конкурсное производство в соответствии с Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)".

3.9 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.

Оценочные резервы.

- резерв под обесценение запасов не формируется
- резерв под обесценение финансовых вложений не формируется
- резерв под ремонт ОС не формируется

В отчетности Союза отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

Тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков	
Характер обязательства	Резерв на оплату отпусков
Ожидаемый срок исполнения	31.12.2023
Неопределенности в отношении срока исполнения	Существует
Сумма резерва на начало отчетного периода	1677
Начислено резерва за отчетный период	746
Использовано резерва за отчетный период	(469)
Сумма резерва на конец отчетного периода	1954

Формирование резерва по неиспользованным отпускам:

Обязательства по предстоящей оплате отпусков и выплате вознаграждений по итогам работы за год являются оценочными и признаются в бухгалтерском учете по состоянию на последнее число каждого месяца

в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Для расчета величины оценочных обязательств по оплате труда используется метод, предусмотренный [статьей 324.1 НК РФ](#): сумму расходов по оплате труда и страховых взносов текущего месяца умножить на 8%.

На конец отчетного года сумма резерва уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, среднедневной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда).

Полученное значение сравнивается с числящимся в бухгалтерском учете остатком оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков и формируются соответствующие проводки.

3.10 Условные активы и обязательства

В 2023 году условные активы отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года судебные споры с участием Союза отсутствуют, Союзу также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Взаимосвязи между оценочным обязательством и условным обязательством не существует.

3.11 Признание доходов по предпринимательской деятельности.

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы Ассоциации, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных как основные виды деятельности на странице 5 данных пояснений, считаются прочими поступлениями.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

3.12 Признание расходов по предпринимательской деятельности.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Союз калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением общехозяйственных или управленческих расходов.

Общехозяйственные или управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

В бухгалтерском учете Союза организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.13 Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов (расшифровке подлежит выручка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы):

Тыс. руб.

Выручка от реализации	Сумма выручки	Сумма расходов
Оказание информационно-консультационных услуг по участию в проекте "Обзор заработных плат ключевых профессий"	240 000	931 166
ИТОГО	240 000	931 166

3.14 Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Тыс. руб.

Прочие доходы/расходы	Сумма доходов	Сумма расходов
Доходы от размещения денежных средств в депозит	579 902	
ИТОГО	579 902	

3.15 Прочие доходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков

В отчетном периоде прочих доходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков у компании не было.

3.16 Прочие расходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков

В отчетном периоде прочих расходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков у компании не было.

3.17 Информация о существенных фактах

По состоянию на 31.12.2023 года Организация не является эмитентом ценных бумаг.

3.18 Организация не чувствует в совместной деятельности.

3.19 Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде. Отсутствуют.

3.20 Бюджетные средства и иную государственную помощь, поддержку организация не получала.

3.21 События после отчетной даты (п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 3, 5, 10 ПБУ 7/98):

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Союза в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и должны быть раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, не происходили.

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2023 год не произошло корректирующих событий, требующих отражения в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 7/98.

3. 22 Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавирус (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, продолжающаяся по настоящее время, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению его распространения. Реализация данных мер и решения, принимаемые государственными органами, не оказали существенного влияния на деятельность Союза.

События, возникшие в феврале 2022 года и раскрытые в разделе «События после отчетной даты» настоящих пояснений могут оказать влияние на деятельность Союза. Достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к долгосрочному прогнозированию.

Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым средствам руководство выражает уверенность, что Союз будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности. Поскольку изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю и ключевой ставки не оказывают прямого влияния на деятельность Союза.

Бюджет Союза и размер членских взносов на 2024 год утвержден протоколом №24 от 07.12.2023г., членские взносы за 2024 г. на дату формирования отчетности за 2023 год, поступают, отсутствуют основания полагать, что члены Союза не смогут выполнять обязательства по перечислению членских взносов в будущем.

Реорганизация не проводилась.

Фактов и событий, которые негативно могли бы повлиять на достаточность текущей ликвидности и платежеспособности для обеспечения непрерывности деятельности Союза в будущем, на дату составления настоящей отчетности не имелось.

Генеральный директор



Миронов И.В.

Главный бухгалтер



Вишнякова Е.К.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

			На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Выбыло объектов		Переоценка	

	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений -	5300	за 2023г.	5 600	-	126 500	125 800	-	-	-	6 300	-
итого	5310	за 2022г.	-	-	118 600	113 000	-	-	-	5 600	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	81	(81)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	121	(121)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	81	(81)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	121	(121)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

			На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	--	--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Код	Период	поступление				выбыло			перевод из долго- в краткосроч - ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условия м договора	величина резерва по сомнитель - ным долгам
			учтенная по условия м договора	величина резерва по сомнитель - ным долгам	в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше - ние	списание на финансовый результат	восста- новлени е резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	550 1	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	552 1	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	550 2	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	552 2	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	550 3	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	552 3	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	550 4	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	552 4	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	550 5	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	552 5	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 2023г.	2 854	(2 599)	87	-	(102)	-	(13)	-	-	2 839	(2 586)	
	553 0	за 2022г.	2 942	(2 704)	70	-	(158)	-	(105)	-	-	2 854	(2 599)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	553 1	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	551 2	за 2023г.	158	-	54	-	(67)	-	-	-	-	144	-	
	553 2	за 2022г.	157	-	53	-	(53)	-	-	-	-	158	-	
Прочая	551 3	за 2023г.	2 697	(2 599)	33	-	(35)	-	(13)	-	-	2 695	(2 586)	
	553 3	за 2022г.	2 785	(2 704)	17	-	(105)	-	(105)	-	-	2 697	(2 599)	
	551 4	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	553	за	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	

	4	2022г.												
Итого	550 0	за 2023г.	2 854	(2 599)	87	-	(102)	-	(13)	X	-	-	2 839	(2 586)
	552 0	за 2022г.	2 942	(2 704)	70	-	(158)	-	(105)	X	-	-	2 854	(2 599)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной - 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				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5580	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5570	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	741	806
Отчисления на социальные нужды	5630	188	199
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	2	-
Итого по элементам	5660	931	1 005
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	931	1 005

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 677	746	(469)	-	1 954

Руководитель

**Миронов
Игорь
Владимирович**