ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу, к отчету о финансовых результатах и к отчету о целевом использовании средств Ассоциация (некоммерческое партнерство) «Развитие рынка эффективных инвестиций» за 2023 г.

1. Информация о структуре Партнерства

1.1. Краткие сведения

Ассоциация (некоммерческое партнерство) «Развитие рынка эффективных инвестиций» (НП «РРЭИ») является некоммерческой корпоративной организацией, основанной на добровольном членстве. НП «РРЭИ» зарегистрировано 04.03.2015г. г. Минюстом России.
ОГРН 1027800540943, ИНН 7813215735 КПП 781301001 (свидетельство о постановке на учет российской организации по месту нахождения серия 78 № 009429695)
Место нахождения: 197198, г. Санкт-Петербург, ул. Ропшинская, дом 1/32 литер А пом. 6Н/2
НП «РРЭИ» не имеет филиалов и представительств.

1.2. Основные виды деятельности

Целью Партнерства является содействие членам Партнерства в осуществлении деятельности, направленной на развитие рынка эффективных инвестиций российской экономики путем участия Партнерства в проектах, направленных на создание и модернизацию производственной и социальной инфраструктуры, увеличение занятости населения, развитие агропромышленного комплекса, замещение иностранной продукции отечественной (импортозамещение), популяризации внутреннего туризма и повышения качества туристско-рекреационных услуг.

1.3. Средняя численность работающих

Средняя численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

1.4. Управление в Партнерстве

Высшим органом управления партнерства является общее собрание членов Партнерства. Основной функцией общего собрания членов Партнерства является соблюдение цели, в интересах которой Партнерство создано.
Генеральный директор – Зайцев Павел Дмитриевич является должностным лицом Партнерства и осуществляет повседневное руководство деятельностью Партнерства.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике НП «РРЭИ»

• Бухгалтерская отчетность Партнерства сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, на основе принципа непрерывности деятельности.
• Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы.
• Партнерство применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы»

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- Все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды
- По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Партнерство использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде на основании п.11.и п.12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду;
- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

• К денежным эквивалентам в Партнерстве относятся:
- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

Депозитные вклады, учтенные на счете 55, за исключением вкладов до востребования, отражаются в составе финансовых вложений по строкам 1170 и 1240 в зависимости от срока возврата на отчетную дату.

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

2.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей бухгалтерского баланса

2.2.1 Финансовые вложения.

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения (депозитные вклады в кредитных организациях, доля в УК НП Инвест)

- на 31.12.2023г. - **10 тыс. руб.**
- на 31.12.2022г. - **3 782 775 тыс. руб.**
- на 31.12.2021г- **8 406 950 тыс. руб.**

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения (депозитные вклады в кредитных организациях):

- на 31.12.2023г. - **4 963 375 тыс.руб.**
- на 31.12.2022г. - **3 843 565 тыс. руб.**
- на 31.12.2021г. - **4 371 475 тыс. руб.**

2.2.2. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наиболее существенная дебиторская задолженность, отраженная в «Бухгалтерском балансе» на 31 декабря 2023 г.

Тыс. руб.

Наименование	Задолженность на 31.12.2023 г.	Задолженность на 31.12.2022 г.	Задолженность на 31.12.2021 г.
Задолженность по ЕНС	212		
Задолженность по страховым взносам	-	1	65
Задолженность по налогу УСН	136	92	-
Задолженность по начисленным процентам по депозитным договорам	156 443	217 365	336 747
Задолженность по авансам выданным	70	70	35
Беспроцентные займы выданные	20 783 638	15 892 638	11 424 550
Итого по строке баланса 1230	**20 940 499**	**16 110 166**	**11 761 397**

По результатам инвентаризации просроченная сомнительная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Наиболее существенная кредиторская задолженность, отраженная в «Бухгалтерском балансе» на 31 декабря 2023 г.

Тыс. руб.

Наименование	Задолженность на 31.12.2023 г	Задолженность на 31.12.2022 г.	Задолженность на 31.12.2021 г.
Задолженность по налогам в бюджет	9	16	104
Задолженность по страховым взносам	224	169	95
Задолженность по оплате труда	58	53	53
Задолженность с поставщиками	2 995	2 903	-
Итого по строке баланса 1520	**3 286**	**3 141**	**252**

3. Раскрытие статей отчета о финансовых результатах

Тыс. руб.

Наименование	За Январь - Декабрь 2023г	За Январь - Декабрь 2022г.	За Январь - Декабрь 2021г.
Начисленные проценты по депозитным договорам	13 722	23 370	24 900
Итого по строке отчета 2320	**13 722**	**23 370**	**24 900**
Положительные курсовые разницы	2 899 726	4 098 066	1 107 633
Купля (продажа) валюты	4 926 703	4 430 395	6 647 257
Итого по строке 2340	**7 826 429**	**8 528 461**	**7 754 890**
Отрицательные курсовые разницы	(4 956 711)	(4 835 069)	(2 326 437)
Купля (продажа) валюты	(622 249)	(4 441 892)	(6 666 078)
Итого по строке 2350	**(5 578 960)**	**(9 276 961)**	**(8 992 515)**
Прочее (налог, уплачиваемый при применении УСН)	(6 153)	(6 946)	(6 852)
Итого по строке 2460	**(6 153)**	**(6 946)**	**(6 852)**

4. Раскрытие статей отчета о целевом использовании средств

Тыс. руб.

Наименование	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.	За Январь - Декабрь 2021г.
Прибыль от приносящей доход деятельности (с учетом курсовых разниц)	2 255 037		-
Итого по строке 6240			**-**
Аудит	(80)		
Выпуск сертификата для сдачи отчетности	(16)		
Списание материалов	(9)		
Сдача отчетности по ТКС	(15)		
Спецоценка условий труда	(3)		
Услуги банк	(60)		
Почтовые расходы и публикация сообщений	(3)		
Итого по строке 6326	**(186)**		
Убыток от предпринимательской деятельности с учетом курсовых разниц		(732 076)	(1 219 870)
Услуги банка		(47)	
Аудит		(80)	
Выпуск сертификата для сдачи отчетности		(14)	
Итого по строке 6350		**(732 217)**	**(1 219 870)**

5. Информация об оценочных обязательствах.

На 31.12.2023 г. проведена инвентаризация задолженности по неиспользованным отпускам. По данным инвентаризации сумма оценочного обязательства составляет – **563 тыс. руб**. (строка баланса 1540)

6. Информация о связанных сторонах

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина № 48 от 29.04.08 Ассоциация (некоммерческое партнерство) «Развитие рынка эффективных инвестиций» не применяет на основании ст.1 раздела 1 (не является коммерческой организацией).

7. Информация о событиях после отчетной даты

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина № 56 от 25.11.98 Ассоциация (некоммерческое партнерство) «Развитие рынка эффективных инвестиций» не применяет на основании ст.1 раздела 1(не является коммерческой организацией).

8. Непрерывность деятельности

Партнерство все свои обязательства перед дебиторами и кредиторами выполняет в полном объёме. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.
Несмотря на санкционную политику в отношении Российской Федерации, а также распространение новой короновирусной инфекции Covid-19, у членов Партнерства имеется уверенность в способности Партнерства продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор Зайцев П.Д.

«___»_____2024