

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств**  
**Ассоциации «Совет по вопросам развития табачной промышленности»**  
**за 2023 год**

**1. Общие сведения**

Ассоциация «Совет по вопросам развития табачной промышленности» создана в соответствии с учредительным договором утвержденным общим собранием учредителей (Протокол № 1 от 17 февраля 2004 г.) и Уставом с целью обеспечения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации защиты прав и представления общих интересов Членов Ассоциации в государственных и иных организациях на территории Российской Федерации и за рубежом, способствования повышению эффективности производства и качества табачных изделий, избежания недобросовестной конкуренции, развития и укрепления связей с производителями табачной продукции, оборудования для табачной промышленности, сырья, материалов и их объединениями во всем мире. Ассоциация не ставит своей целью извлечение прибыли и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и Уставом.

Ассоциация «Совет по вопросам развития табачной промышленности» внесена в единый государственный реестр юридических лиц 10 марта 2004г.

Юридический адрес: 125009, г. Москва, Газетный пер., д.9, корпус 7.

Органы управления Ассоциации:

1) Высшим органом Ассоциации является Общее собрание (Конференция) членов Ассоциации, состоящее из полномочных представителей Членов Ассоциации.

Членами Ассоциации в соответствии с Уставом могут быть юридические лица, которые являются производителями табачной продукции или оборудования, сырья и материалов для табачной отрасли, и юридические лица, деятельность которых связана с сертификацией, маркетингом табачной продукции и/или распространением (сбытом) ее на территории РФ.

Членами Ассоциации на 31.12.2023 являются:

- АО «Филип Моррис Ижора»;
- ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»;
- ООО «Дж.Т.И. Россия»;
- ООО «Петро».

2) Исполнительным органом Ассоциации является Исполнительный директор - Воронцов Э.А.

Основной целью деятельности Ассоциации в соответствии с Уставом является координация предпринимательской деятельности, охрана, поддержка и защита общих имущественных интересов Членов Ассоциации в области производства и распространения (сбыта) табачных изделий. Для достижения основной цели Ассоциация осуществляет следующие виды деятельности:

- представляет и защищает интересы Членов в государственных органах власти и управления, иных российских и международных организациях и объединениях;

- проводит деятельность, направленную на повышение качества табачных изделий;
- охраняет права и интересы Членов на свободное производство и продажу табачных изделий;
- устанавливает связи с национальными и международными объединениями производителей табачной продукции, сырья, материалов и оборудования других стран и экономических регионов;
- содействует повышению имиджа табачной промышленности и защите ее интересов посредством распространения информации и осуществления контактов;
- предоставляет консультационные и информационные услуги по вопросам деятельности табачной промышленности;
- организует обучение с целью повышения квалификации персонала Членов Ассоциации;
- организует выставки, салоны, конференции, симпозиумы, семинары, деловые встречи и т.д.;
- другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации, Уставу и Учредительному договору.

Средняя численность работников в 2023 году составила 4 человека, в 2022 году – 4 человека.

Деятельность Ассоциации лицензированию не подлежит.

## **2. Основа представления информации. Основные положения учетной политики**

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, Ассоциация руководствовалась, следующими принципами:

существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% процентов.

На основании пунктов 4 и 5 статьи 6 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Ассоциация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в связи с чем не применяются, в частности, следующие ПБУ:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

На основании пунктов 9 и 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н, Ассоциация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета.



Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

Учет целевых поступлений ведется на счете 86 "Целевое финансирование". Аналитический учет осуществляется по источникам финансирования.

Учет целевых поступлений на осуществление уставной деятельности, поступающих от членов Ассоциации, ведется на дату фактического поступления денежных средств записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников финансирования.

Расходы, связанные с уставной деятельностью, предварительно отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат согласно финансовому плану (смете доходов и расходов) с последующим ежемесячным закрытием на счет 86 "Целевое финансирование" в разрезе источников финансирования.

Учет объектов бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, установленных п. 11 ФСБУ 25/2018, при условии, что:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н, Ассоциацией утвержден следующий состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о целевом использовании средств за 2023 год;

приложения к ним:

- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год.

### **3. Пояснения по основным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах**

На балансе Ассоциация основных средств не имеет.

Основной дебиторской задолженностью на 31.12.2023 года в части авансов выданных является задолженность по аренде помещения в рамках договора, заключенного с Индивидуальным предпринимателем Магомадовым Мансуром Джунидовичем, в размере 360 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 360 тыс. рублей), задолженность за аудиторские услуги в рамках договора, заключенного с

ООО «Профессионалы аудита», в размере 92,5 тыс. рублей и задолженность за абонентское обслуживание 1С «Комфорт» в рамках договора, заключенного с ООО «Что делать система», в размере 77 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 67 тыс. рублей). Дебиторская задолженность за оказанные услуги в рамках договора, заключенного с АО «Международные услуги по маркетингу табака», в размере 500 тыс. рублей.

Основной кредиторской задолженностью на 31.12.2023 года является задолженность перед бюджетом в части расчетов по налогам и сборам (налог на прибыль) в размере 129 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 38 тыс. рублей), НДС в размере 83 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 0,00 тыс. рублей).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец 2023 года включают в себя остатки денежных средств, находящихся на расчетном счете в банке, что составляет 2 528 тыс. рублей и 2 141 тыс. рублей соответственно.

Остаток целевого финансирования на 31.12.2023 г. составил 2 954 тыс. рублей.

В течение 2023 года был получен доход от оказания консультационных, информационно-справочных услуг по вопросам нормативного регулирования табачной и никотинсодержащей продукции, в том числе продукции из табака нагреваемого, в размере 417 тыс. рублей (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) и доход от размещения денежных средств на депозите в размере 981 тыс. рублей (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

В 2023 году с полученного дохода был начислен налог на прибыль в размере 279 тыс. рублей.

#### **4. Пояснения по основным статьям отчета о целевом использовании средств**

Источниками финансирования Ассоциации являются членские и целевые взносы членов согласно утвержденному финансовому плану на 2023 год. За отчетный год поступили членские взносы в размере 35 500 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 31 500 тыс. рублей), выручка от оказания услуг и проценты от банка за вычетом налога на прибыль в размере 1 119 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 1 128 тыс. рублей).

Использование целевых средств осуществлено согласно смете:

на содержание аппарата управления израсходовано 26 114 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 22 037 тыс. рублей). Из них основные расходы - это расходы, связанные с оплатой труда, которые составляют 22 410 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 18 728 тыс. рублей).

В прочих расходах (стр.6350) отражены юридические и консультационные услуги, связанные с выполнением информационных, консультационно-справочных обслуживаний деятельности организации в размере 10 011 тыс. рублей и прочие расходы в размере 693 тыс. рублей.

#### **5. Пояснения к отчету о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств за период с Января по Декабрь 2023 года денежные поступления от текущей деятельности составили 36 481 тыс. рублей. Из них членские взносы составляют 35 500 тыс. рублей и проценты от банка составляют 981 тыс. рублей.



При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников (строка 4122) отражены в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы НДФЛ и страховых взносов.

#### **6. Прочие сведения**

Общее собрание участников, в повестку которого включен вопрос утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, состоится в декабре 2024 года.

#### **7. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, отсутствуют.

#### **8. Непрерывность деятельности**

Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

#### **9. Внутренний контроль и риски хозяйственной деятельности**

В Ассоциации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Система внутреннего контроля Ассоциации включает в себя организационные меры, политики, инструкции, а также контрольные процедуры, нормы корпоративной культуры и действия, предпринимаемые руководством и работниками Ассоциации для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов и целевого использования полученных средств, выявления, исправления и предотвращения нарушений, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Ассоциации.

26 февраля 2024 г.

Исполнительный директор



Воронцов Э.А.