**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**Союз Торгово-промышленная палата Курской области»**
**за 2023 г. (тыс. руб.)**

## 1.Сведения об организации

Полное фирменное наименование: Союз «Торгово-промышленная палата Курской области»».

Сокращенное наименование: «ТПП КО».

Юридический адрес: 305000, г. Курск, ул.Димитрова,59

Почтовый адрес: 305000, г. Курск, ул.Димитрова,59

Сведения об образовании юридического лица: «ТПП КО» зарегистрирована как негосударственная некоммерческая организация, созданная в организационно-правовой форме союза для представления и защиты законных интересов своих членов в целях развития предпринимательства, экономической и внешнеторговой деятельности, реализации иных целей и задач, предусмотренных законом Российской Федерации «О Торгово-промышленных палатах в Российской Федерации».

ТПП КО зарегистрирована в Минюсте РФ, как НКО, 05 апреля 1994 года.

Дата регистрации ТПП КО в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Курску № 4632 21 апреля 1994 года, за основным государственным регистрационным номером 1024600005836. ИНН 4629018151, КПП 463201001.

Регистрирующий орган: Управление Министерства юстиции РФ по Курской области.

Единоличный исполнительный орган ТПП КО по состоянию на отчетную дату:

Президент ТПП КО Белодуров Алексей Юрьевич в соответствии с Протоколом Внеочередного съезда Союза Палаты от «02» ноября 2021 года и трудовым договором с Президентом Палаты от «02» ноября 2021 года № б/н.

Содержание трудового договора соответствует действующему законодательству.

Сведения о Президенте «ТПП КО» содержатся в государственном реестре юридических лиц.

Вознаграждение Президента Палаты Белодурова Алексея Юрьевича за 2023 год составило – 2 102 128,35 руб.

**Исполнительные и контрольные органы ТПП КО:**

Высшим органом ТПП КО является Съезд.

Коллегиальным органом управления является Совет Палаты.

Коллегиальным исполнительным органом является Правление Палаты.

Контрольным органом палаты является Ревизионная комиссия.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2023г. - 31 человек.

Среднемесячная заработная плата за 2023 год составила - 43 877,95 руб.

По состоянию на отчетную дату источниками финансирования деятельности ТПП КО являются членские и вступительные взносы юридических лиц, а также накопленные собственные средства, полученные за счет предпринимательской деятельности (прибыль прошлых лет), связанной с уставной деятельностью.

Раскрытие информации «ТПП КО» осуществляет в объемы и сроки в соответствие с действующим законодательством.

**ТПП КО осуществляет следующие виды деятельности:**

Основной вид деятельности:

71.20.8 «Сертификация продукции, услуг и организаций».

Дополнительные виды деятельности:

68.31.51 предоставление посреднических услуг при оценке жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

68.31.52 предоставление посреднических услуг при оценке нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

69.10 деятельность в области права

69.20 деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

70.22 консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

71.11 деятельность в области архитектуры

71.11.2 деятельность по территориальному планированию и планировке территории

71.11.3 деятельность в области ландшафтной архитектуры и консультативные услуги в области архитектуры

71.12 деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

71.12.1 деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора

71.12.11 разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения

71.12.2 деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

71.12.4 деятельность геодезическая и картографическая

71.12.7 кадастровая деятельность

71.12.9 землеустройство

71.20 технические испытания, исследования, анализ и сертификация

71.20.7 деятельность по оценке условий труда

71.20.9 деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая

73.20 исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

74.30 деятельность по письменному и устному переводу

74.90 деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки

79.90.1 деятельность по предоставлению туристических информационных услуг

79.90.2 деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг

82.19 деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса

85.42.9 деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

88.99 предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки

90.01 деятельность в области исполнительских искусств

93.29 деятельность зрелищно-развлекательная прочая

ТПП не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

По состоянию на 01 января 2024 членами ТПП являются 349 компаний. Это предприятия и организации всех форм собственности и практически всех отраслей экономики региона.

В 2023 году в Палату вступило около 36 предприятий, организаций, учреждений и индивидуальных предпринимателей, Членам Палаты оказывается более 100 видов услуг, ряд услуг (информационные, консультационные) члены ТПП КО получают бесплатно.

ТПП КО постоянно находится во взаимодействии с ТПП Российской Федерации, Администрацией Курской области, муниципальными образованиями и продолжает работу по формированию дополнительных инструментов создания комфортной среды для развития бизнеса.

ТПП КО также уделяет внимание развитию деловой образовательной деятельности.

В 2023 году была продолжена работа по организации регионального конкурса инновационных проектов «Инновации и изобретения года».

На регулярной основе проводятся конференции, круглые столы, межведомственное обсуждение проблемных вопросов бизнеса, широко используется потенциал экспертного сообщества для выявления и ликвидации барьеров, препятствующих развитию предпринимательства в регионе.

ТПП КО представлена в составе общественных Советов федеральных и областных структур исполнительной власти.

Общественное обсуждение проблем предпринимательского сообщества позволяет Палате формулировать и вносить свои предложения в ТПП РФ в части оценки регулирующего воздействия принимаемых и действующих законодательных актов. Кроме того, в рамках ОРВ, Палата рассылает проекты нормативных правовых актов членам Палаты для учета их мнения.

В отчетном периоде ТПП КО продолжила работу по реализации Постановления Правительства Российской Федерации от 17 июля 2015 г. № 719 «О подтверждении производства промышленной продукции на территории Российской Федерации» в рамках государственной политики импортозамещения.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете».

Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности, является главный бухгалтер Гримова Людмила Николаевна.

## 2. Основные элементы учетной политики общества

В 2023 году бухгалтерский учет в ТПП КО велся в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, разработанной в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. № 34н, Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика ТПП КО утверждена приказом № 343 от 29.12.2018, изменения в учетную политику внесены 30.12.2022г. приказом № 51.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности.

Основание: п.6 приказа Минфина от 02.07.2010 №66н.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются кассовым методом

Основание: посл.абз.п.12 ПБУ 9/99, абз. Траты при приобретении 2 п.18 ПБУ 10/99.

Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения».

Основание: статья 346.24 НК РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 №135н.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции (основание: п.1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 №135н, ч.2 ст.9 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» не применяется.

Основание: п.2.1 ПБУ 2/2008.

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не применяется.

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02.

Расходы в виде процентов по займам и кредитам, полученным на приобретение или сооружение инвестиционных активов, признаются прочими расходами текущего периода.

Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020.

Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020.

Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате с учетом оплаты за отсрочки и рассрочки, вне зависимости от периода, на который они предоставлены.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п, 4 ФСБУ 26/2020.

С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается номенклатурный номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.

Запасы не проверяются на обесценение и резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019.

Стоимость запасов формируется, исходя из цены, указанной в договоре. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Основание: п.11, 17 ФСБУ 5/2019.

В резерв по сомнительным долгам по итогам отчетного года включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК.

Основание: п.70,77 положения по ведению бухучета, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

Единый налоговый платеж учитывается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68.90 «Единый налоговый счет». Соответствующие изменения внесены в рабочий план счетов.

Основание: п. 11.3 НК, Инструкция к плану счетов.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

Бухгалтерский учет осуществлялся бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой «1С: Предприятие».

## 2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями, При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (согласно п.5 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (согласно п.26 ФСБУ 26/2020).

Стоимость капвложений формируют суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, продавцу, подрядчику при осуществлении капвложений. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета (согласно п.51 ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной стоимостью (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно) списывается единовременно на счет 86.02 «Прибыль от коммерческой деятельности, вступительные и членские взносы». Накопленный износ объектов основных средств списывается на счет 86.02 «Прибыль от коммерческой деятельности, вступительные и членские взносы». Балансовая стоимость основных средств на начало 2023 года определена как первоначальная стоимость, признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена, исходя из указанной первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не производится).

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета (согласно п.33 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение (согласно п.3 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение (согласно п.4 ФСБУ 6/2020).

При списании основного средства при продаже или иной возмездной сделке в бухгалтерском учете отражается только прочий доход или прочий расход, в зависимости от условий сделки.

Основание: п.44 ФСБУ 6/2020.

## 2.2. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Основание: подп. «а», «б», абз. 5,6 п.11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99.

Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (согласно п. п.10,17,18 ФСБУ 25/2018).

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

Основание: п.15,18,19 ФСБУ 25/2018, п.11,18 ПБУ 10/99.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022г и завершается в 2023г. или позднее (согласно п. п.51,52 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

Основание: п.42 ФСБУ 25/2018, п. 4, абз. 5 п.5, п.12,15 ПБУ 9/99, п.7 ПБУ 1/2008.

## 2.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтоваров, офисных принадлежностей, офисного инвентаря и пр.). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (согласно абз. 3 п.2 ФСБУ 5/2019).

Учет спецодежды, сроком эксплуатации до 12 месяцев, ведется в составе запасов и списывается на расходы в момент отпуска в эксплуатацию (п.3 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот (фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, с учетом налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором они понесены (согласно п.17 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов (согласно п.п. «в» п.36, п.40 ФСБУ 5/2019).

Горюче-смазочные материалы (ГСМ) списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве в пределах нормативов в составе материальных расходов на основании путевых листов, составленных по утвержденной форме. Дата признания расходов равна дате оплаты ГСМ (основание: пп.5 п.1 ст.346.16, п.2 ст.346.17 НК РФ).

Расчет нормативов для признания расходов на ГСМ в составе затрат осуществляется по путевым листам. Внесение записи в книгу доходов и расходов производится в размере сумм, не превышающих норматив.

В целях обеспечения контроля сохранности ТМЦ, инструментов, инвентаря, спецодежды и т.д., стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (согласно п.8 ФСБУ 5/2019) с использованием забалансового счета МЦ.02, МЦ.04 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, переданное в эксплуатацию» (согласно п.8 ФСБУ 5/2019).

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма

фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка товаров, отпущенных на продажу, производится по фактической себестоимости.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные активы, согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями до конца срока действия лицензии.

## 2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между организацией и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных организацией скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

## 2.5. Учет доходов

Учет доходов ТПП О ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в действующей редакции) и Налогового кодекса РФ.

Доходами для УСН признаются доходы от предпринимательской и иной деятельности, имущественных прав, а также внереализационные доходы-признание должником или судом долга, другие доходы, перечисленные в ст.250 НК РФ;

Датой признания доходов считается день получения денег на банковский счет или в кассу (основание: п.1 ст.346.17 НК РФ).

Из состава доходов по УСН исключаются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, а также суммы возвращенных авансов, членские и вступительные взносы (основание: п.2 ст.251 НК РФ, письмо Минфина РФ от 12.12.2008 № 03-11-04/2/195).

Доходы уменьшаются на перечисленные в ст.346.16 НК РФ экономически обоснованные расходы, связанные с коммерческой деятельностью или социальными выплатами. Для признания в расходах все издержки должны быть оплачены (основание: п.2 ст.346.17 НК РФ).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Поступления, связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по кредиту счета 86 «Целевые поступления.

К ним относятся:

- членские и вступительные взносы;

- безвозмездные поступления;
- средства грантов.

Объем целевых поступлений определяется по мере поступления на расчетный счет или кассу (кассовый метод).

Уставной капитал ТПП КО не формируется в соответствии с правовым статусом некоммерческой организации.

Уставная деятельность осуществляется из средств, вносимых членами ТПП КО на ведение уставной деятельности.

Поступления, связанные с предпринимательской деятельностью, отражаются по Дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Прочим доходам относятся доходы, не признаваемые в качестве доходов по обычным видам деятельности (возмещение причиненных убытков, доходы от сдачи имущества в аренду, проценты к получению, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, резерв по сомнительным долгам, доходы от реализации имущества).

## 2.6. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в действующей редакции) и Налоговым кодексом РФ.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ (оказанием услуг) в соответствии с Уставом ТПП КО.

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг), организацией отражаются на счете 20 «Основное производство».

Управленческие расходы, осуществленные в отчетном периоде, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме (согласно абз. 2 п.9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкции по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

Затраты признаются в соответствии с закрытым перечнем, установленным п.1 ст.346.16 НК РФ. Момент признания расходов – дата фактической оплаты. Выданные авансы, сам налог при УСН, представительские и другие расходы, отсутствующие в п.1 ст.346.16 НК РФ, в расходах при УСН не учитываются. Если по итогам отчетного или налогового периода расходы превысят доходы, налоговая база в этом периоде считается равной нулю.

## 2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. Кредиты и займы полученные.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Организация отражает задолженность по полученным займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

## 2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55–3 «Депозитные счета».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов.

## 2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками организации за время их работы в организации, и средних заработков, определяемых для каждого из них, с учетом начисленных страховых взносов, и признается на конец каждого отчетного периода.

Основание: п.16,17 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам», п.5,8 ПБУ 8/2010, п.7, подп. «а» п.7.1 ПБУ 1/2008.

## 2.10. Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ТПП КО проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению Президента ТПП КО в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном МУ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств – раз в три года) по состоянию на дату, определяемую организацией самостоятельно, но не ранее 01 октября.

Недостачи учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором проведена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

## 3. Информация о связанных сторонах

| № | Фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место жительства физического лица | Основание, в силу которого лицо признается аффилированным |
|---|---|---|---|
| 1 | БЕЛОДУРОВ Алексей Юрьевич | 420053, Республика Татарстан, г. Казань, Сибирский тракт, д.43а, кв.47 | Член Совета Союза ТПП КО, Президент Союза «Торгово-промышленная палата Курской области». |
| 2 | ТЕСЛЕВА Елена Павловна | 305040, г. Курск, Ул. Студенческая, д.26, кв.20 | Член Совета Союза ТПП КО, Первый вице-президент Союза «Торгово-промышленная палата Курской области» |
| 3 | СЕРЕБРЕННИКОВ Константин Борисович | 305000, г. Курск, ул. Володарского, д.70, кв.267 | Член Совета Союза ТПП КО, Генеральный директор ООО СЗ СМУ “СТРОЙ ИНВЕСТ” |
| 4 | ДЕГТЯРЕВ Сергей Александрович | 305021, г. Курск, ул. Прогулочная, д.19 | Член Совета Союза ТПП КО, Исполнительный директор ООО НПО “Композит” |
| 5 | ЯГЕРЬ Александр Францевич | 305000, г. Курск, ул. Почтовая, д.23, кв.25 | Член Совета Союза ТПП КО, Председатель наблюдательного Совета ООО «Курский аккумуляторный завод», Председатель Совета |
| 6 | ОКОРОКОВА Галина Павловна | 305000, г. Курск, ул. Кати Зеленко, д.1, кв.32 | Член Совета Союза ТПП КО, Президент Курского института менеджмента, экономики и бизнеса: |
| 7 | РОМАНОВА Ольга Николаевна | 305035, г. Курск, ул. Энгельса, д.14, кв.1 | Член Совета Союза ТПП КО, Адвокатский кабинет Ольги Романовой «РАТУМ» |
| 8 | КАРАЧЕВЦЕВ Сергей Станиславович | 305021, г. Курск, ул. К.Маркса, д.72/4, кв.34 | Член Совета Союза ТПП КО, Председатель Совета директоров АО «УК «КЭАЗ»» |
| 9 | ПЕТРУХИН Сергей Николаевич | 305019, г. Курск, ул. Тамбовская, д.37 | Член Совета Союза ТПП КО, Вице-президент по экономике и финансам Союза «Торгово-промышленная палата Курской области» |
| 10 | ЗУБКОВ Илья Владимирович | 678980, Республика Саха, г. Нерюнгри, п. Чульман, ул. Новая, д.2, кв.28 | Член Совета Союза ТПП КО, Директор Департамента регионального развития ТПП РФ |
| 11 | ФРАНЦУЗОВ Денис Евгеньевич | 143404, Московская область, г. Красногорск, ул. Народного ополчения, д.21, кв.14 | Член Совета Торгово-промышленной палаты РФ. Президент ТПП Московской области |
| 12 | ДЮКАРЕВ Денис Владимирович | 305520, Курская область, Курский район, д. | Индивидуальный предприниматель |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | Майская Заря, ул. Вековая, д.11 | |
| 13 | НЕБОГАТЫХ Наталья Викторовна | 305018, г. Курск, ул. Энергетиков, д.29, кв.27 | Член Совета ТПП КО, Директор ООО “ЗАЩИТА АГРОСОЮЗ” |

Операции со связанными сторонами в 2023 году не проводились.

## 4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

### 4.1 Внеоборотные активы

**По строке 1150 «Основные средства»** бухгалтерского баланса числится стоимость объектов основных средств в сумме 61 851,0 тыс. руб.

В 2023 году были приобретены прочие основные средства на сумму 121,6 тыс. руб.

**По строке 1170 «Финансовые вложения»** бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. отражены активы на сумму 3,0 тыс. руб.

Это вложения в качестве вклада в уставный капитал долгосрочного характера:

-КВК «Бизнес-Центр Траст» в сумме 2,0 тыс. руб.;

- ООО «Белград-Курск» в сумме 1,0 тыс. руб.

### 4.2 Оборотные активы

**По строке 1210 «Запасы»** бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. числятся запасы в сумме 9.0 тыс. руб.

Из них 4,0 тыс. руб. составляют материалы (топливо в баке) и 5,0 тыс. руб. товары (журнал учета проверок).

**По строке 1230 «Дебиторская задолженность»** бухгалтерского баланса составляет:

на 31 декабря 2023 года 16 888,0 тыс.руб.

на 31 декабря 2022 года 16 376,0 тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице.

| Наименование счета | Сумма (тыс. руб.). | | Отклонение (тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| | на начало года | на конец года | |
| Итого дебиторская задолженность | **16 376** | **16 888** | **+512** |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 803 | 665 | - 138 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 818 | 2 455 | +637 |
| расчеты с бюджетом | 50 | 54 | +4 |
| расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 13 705 | 13714 | +9 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023г. увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 512 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности числятся следующие крупные дебиторы:

-ОАО АКБ «Инвестбанк» – 13000 тыс.руб. (долгосрочная задолженность-имеется требование к банку в связи с ликвидацией);

- ООО «Газпромбанк Автолизинг» - 2 296 тыс. руб.;
- АО «Конти-Рус» - 35 тыс.руб.;
- АО «Кривец-Сахар» – 70 тыс.руб.;
- ООО «Биаксплен» - 290 тыс.руб.;
- ООО «Кшенский сахарный комбинат» - 45 тыс.руб.;
- ООО «Агрокарго» 83 тыс.руб.;
- ООО «Шифон» - 66 тыс.руб.
- ООО «Агора» – 44 тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного года составила 3 888 тыс.руб.

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. не имеется.

Вся дебиторская задолженность носит текущий характер.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резервов по сомнительным долгам на сумму 275 тыс.руб. (17163-275=16888).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и списываются на финансовые результаты.

На конец отчетного периода осуществлена оценка дебиторской задолженности и созданы резервы по сомнительным долгам в сумме 275 тыс. руб.

**По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»** бухгалтерского баланса числятся остатки денежных средств организации по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 26 500 тыс. руб. (финансовые вложения в виде депозитных вкладов).

Доходы в виде процентов от размещения свободных денежных средств направлены на увеличение уставной деятельности.

**По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»** бухгалтерского баланса числятся остатки денежных средств организации по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 677 тыс. руб., в том числе находящиеся на расчетном счете, составляют 579 тыс. руб. и на прочем специальном счете -98 тыс. руб.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на балансе ТПП КО по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

**По строке 1260 «Прочие оборотные активы»** бухгалтерского баланса числятся остатки денежных средств организации по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 505 тыс. руб. В 2023 году были приобретены программные продукты для производственных процессов и осуществления уставных задач на сумму 650 тыс. руб.

### 4.3 Целевое финансирование

**По строке 1350 «Целевые средства»** бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. отражены остатки денежных средств в размере 92 019 тыс. руб.

Поступление членских и вступительных взносов в 2023 году составило 1 075,0 тыс. руб.

Поступление членских и вступительных взносов в 2022 году составило 635,0 тыс. руб.

Увеличение поступлений от вступительных и членских взносов составило 69,3 %.

Поступление прочих средств на благотворительную деятельность в 2023 году составило 111,0 тыс.руб.

Расходы на оказание социальной и благотворительной помощи в 2023 году составили 144,0 тыс. руб.

Прочие расходы в 2023 году составили 11 033,0 тыс. руб. (в том числе: ежегодный взнос за ведение реестра надежных партнеров (РНП) – 68,0 тыс. руб.)

**По строке 1510 «Заемные средства»** бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют 2000,0 тыс.руб.

**По строке 1520 «Кредиторская задолженность»** бухгалтерского баланса по состоянию:

на 31 декабря 2023 года составляет 683 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года составляла 5 325 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице.

| Вид кредиторской задолженности | На начало года (тыс. руб.) | На конец года (тыс. руб.) | Отклонен. (тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| Кредиторская задолженность | **5 325** | **2 683** | **-2 642** |
| в том числе: | | | |
| задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 45 | 55 | +10 |
| Задолженность перед покупателями по авансам полученным | 4 606 | 10 | - 4 596 |
| кредиты | 0 | 2 000 | + 2 000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 673 | 618 | -55 |
| задолженность перед разными дебиторами и кредиторами | 1 | 0 | -1 |

Кредиторская задолженность к уровню прошлого года уменьшилась на 2 642 тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности имеется задолженность по кредиту в сумме 2 000,0 руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. имеется долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 11 136 тыс. руб. перед АО "Газпромбанк Автолизинг" за приобретение в лизинг двух автомобилей Audi Q7 и Geely Tugella.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года не имеется.

**По строке 1520 «Оценочные обязательства»** бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 249 тыс. руб.

## 5. Раскрытие информации об отдельных показателях отчета о финансовых результатах за 2023 год

**По строке 2110 «Отчета о финансовых результатах»** выручка за отчетный период составила 59 510 тыс.руб. и предшествующий период 52 314 тыс.руб.

Выручка за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличилась на 7 196 тыс. в связи с увеличением объема оказанных услуг.

**По строке 2120 «Отчета о финансовых результатах»** себестоимость продаж составила:

за 2023 год 26 929 тыс.руб.

за 2022 год 29 862 тыс.руб.

Себестоимость продаж в 2023г. по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 2 933 тыс.руб.

**По строке 2220 «Отчета о финансовых результатах»** управленческие расходы составили в 2023 году 46 495 тыс. руб., а в 2022 году 53 371 тыс.руб.

Управленческие расходы в 2023 году по сравнению с 2022 уменьшились на 6 876 тыс.руб.

### Затраты по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | Ед. измерения | за 2023 г. | за 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | тыс. руб. | 3 206 | 5 164 |
| Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 24 333 | 24 739 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 7 272 | 8 168 |
| Прочие затраты | тыс. руб. | 32 801 | 40 659 |
| Итого по элементам | тыс. руб. | 73 424 | 83 233 |
| Изменение остатков (уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции, тыс. руб. | тыс. руб. | | 2 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | тыс. руб. | 73 424 | 83 233 |

**По строке 2320 «Проценты к получению» за** 2023 г. отражен доход в размере 2 381 тыс. руб.,

В 2022 году проценты к получению составляли 3 143 тыс. руб.

**По строке 2340 «Прочие доходы» за** 2023 год **отражен** доход в размере 4 795 тыс. руб.,

**В** 2022 году прочие доходы составляли 7 304 тыс. руб.

**По строке 2350 «Прочие расходы»** за 2023г. отражены расходы в сумме 3 512 тыс. руб.

В 2022г. прочие расходы составляли 6 245 тыс. руб.

**По строке 2300 «Прибыль(убыток) до налогообложения» убыток** по итогам 2023г. составил 10 250 тыс. руб. В 2022г. убыток составлял 26 717 тыс. руб.

**По строке 2410 «Налог на прибыль»** отражена величина налога с применением упрощенной системы налогообложения в размере 618 тыс. руб.

**Финансовый результат**

В 2023 году финансовый результат отсутствует.

В 2022 году финансовый результат также отсутствовал.

## 6. Государственная помощь

Государственной помощи Торгово-промышленная палата Курской области в 2023 году не получала.

## 7. Оценочные обязательства

Начиная с отчетности за 2019 год, Организация признает оценочные обязательства по неиспользованным отпускам. Данные о начисленном и использованном обязательстве на оплату отпусков приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы по сомнительным долгам:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (согласно п. п. 6,35,50 ПБУ 4/99). Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (согласно п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается (согласно Письму Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «резервирование сомнительных долгов»)).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (согласно абз.4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Данные о начисленном резерве по сомнительным долгам приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

В соответствии с п. 42 ПБУ 19/02, информация о резерве не создается и не раскрывается в бухгалтерской отчетности, т. к. признана организацией не существенной.

Резерв под снижение стоимости МПЗ:

В соответствии с п. 27 ПБУ 5/01, информация о резерве не создается и не раскрывается в бухгалтерской отчетности, т. к. признана организацией не существенной.

## 8. Факторы риска, связанные с непрерывностью деятельности

Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 составляют 92 019 тыс. руб.

ТПП КО по результатам финансово-хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п.4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

ТПП КО намерена продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, ТПП КО готова исполнять свои обязанности.

По результатам хозяйственной деятельности ТПП КО за 2023 год нет оснований и фактов для сомнения в непрерывности или ликвидации ТПП КО, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

## 9.События после отчетной даты

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности ТПП КО в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, не было.

Президент _____ /А.Ю. Белодуров/

«18» марта 2024 г. М.П.