

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу**  
**Ассоциации (Некоммерческого партнерства) «Развитие отечественной экономики»**  
**за 2023 год**

**1. Информация о структуре организации и принципах управления**

**1.1 Краткие сведения об организации**

Ассоциация (Некоммерческое партнерство) «Развитие отечественной экономики» (далее по тексту – «Партнерство») зарегистрировано Главным управлением Министерства юстиции РФ по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером 1217800146354 (Учетный номер 7814061283 от 23.09.2021 года), поставлен на налоговый учет в Межрайонной ИФНС №25 по Санкт-Петербургу с 22.09.2021 года с присвоением ИНН 7813657109, КПП 781301001.

Место нахождения Партнерства: 195197, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Финляндский Округ, пр-кт Кондратьевский, д. 44 литера А, помещ. 1Н, помещ. 266-4

Партнерство не имеет филиалов и представительств.

С 22 сентября 2021 года по настоящее время функции Генерального директора Ассоциации (Некоммерческого партнерства) «Развитие отечественной экономики» исполняет Исаева Лариса Валериевна.

**1.2 Основные виды деятельности**

Целью Партнерства является развитие отечественной экономики, в том числе путем содействия членам Партнерства в осуществлении деятельности, направленной на совершенствование технологий обрабатывающей, добывающей промышленности и отраслей материального производства, развитие агропромышленного комплекса, включая виноградарство и виноделие, увеличение занятости населения, замещение иностранной продукции отечественной (импортозамещение), популяризацию внутреннего туризма и повышения качества туристско-рекреационных услуг, участия в проектах, направленных на:

- создание и модернизацию производственной и социальной инфраструктуры в сфере сельскохозяйственного и промышленного производства, включая нефтехимическую и газоперерабатывающую промышленность, туристско-рекреационного сектора;
- повышение экологической безопасности добывающих и перерабатывающих производств;
- развитие и внедрение новых технологий переработки полезных ископаемых и получения сырья для отраслей материального производства;
- повышение экологической и энергетической эффективности, добывающей и перерабатывающей отраслей, в том числе за счет максимально полной утилизации и сбережения попутных ресурсов.

В 2023 году Партнёрство продолжало осуществлять деятельность согласно Уставным целям.

**1.3 Средняя численность работающих сотрудников**

Средняя численность сотрудников на отчётную дату составляет 1 человек.

**1.4 Управление в партнерстве**

Высшим органом управления Партнерства является Общее собрание членов Партнёрства (Общее собрание).

В перерывах между Общими собраниями общее руководство его деятельностью осуществляет Правление Партнёрства.

Генеральный директор осуществляет текущее руководство оперативной деятельностью Партнерства.

**1.5. Основа составления бухгалтерской отчетности и основные положения учетной политики Партнерства**

Бухгалтерская отчетность Партнерства соответствует действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учёта и отчётности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от валюты баланса.

Партнерство применяет Специальный налоговый режим - Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020). Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020). Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс.руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н). Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс.руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п.15 ФСБУ 14/2022). Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА (п.14.1 ФСБУ 26/2020). Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п.38 ФСБУ 14/2022).

.К денежным эквивалентам в Партнерстве относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Депозитные вклады, учтенные на счете 55 «Депозитные счета», за исключением вкладов до востребования, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений в зависимости от срока возврата на отчетную дату (краткосрочные – менее 12 месяцев; долгосрочные – более 12 месяцев).

К финансовым вложениям Партнерства относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), которые к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости (п. п. 3, 8 ПБУ 19/02);

- депозитные вклады в банках и пр.

Партнерство учитывает кредиты и займы как краткосрочные, если получены на срок менее 12 месяцев, или долгосрочные, если получены на срок 12 месяцев и более.

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров займа, кредитных договоров на счетах бухгалтерского учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на соответствующих субсчетах обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам, а также сумма дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были произведены и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Ведется раздельный учет некоммерческой и коммерческой деятельности.

Поступление целевых средств и пожертвований учитывается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по соответствующим субсчетам.

Расходование целевых средств и пожертвований учитывается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе статей утверждённой годовой плановой сметы доходов и расходов.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического движения денежных средств.

Полученная по итогам года чистая прибыль от коммерческой деятельности относится на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и используется на цели Партнерства в соответствии с Уставом.

## 2. Показатели бухгалтерской отчетности

### 2.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.23 г.

#### Строка 1170 «Финансовые вложения»

Отражены доли в уставном капитале обществ (дебетовое сальдо счета 58. 01 «Паи и акции»).

| Наименование                      | Остаток финансовых вложений на 31.12.22, тыс. руб. | Увеличение финансовых вложений в 2023 году, тыс. руб. | Уменьшение финансовых вложений в 2023 году, тыс. руб. | Остаток финансовых вложений на 31.12.23, тыс. руб. |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Доли в УК Российских организациях | -                                                  | 32 431 222                                            | -                                                     | 32 431 222                                         |

В соответствии с планами организации Финансовые вложения отражены в составе долгосрочных финансовых вложений

#### Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.23 – 32 тыс. руб., в том числе:

- «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Отражено дебетовое сальдо счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

| Наименование            | Дебиторская задолженность на 31.12.22, тыс. руб. | Увеличение ДЗ в 2023 году, тыс. руб. | Уменьшение ДЗ в 2023 году, тыс. руб. | Дебиторская задолженность на 31.12.23, тыс. руб. |
|-------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Поставщики и подрядчики | 69                                               | 532                                  | (574)                                | 27                                               |
| Платежи в бюджет        | -                                                | 38                                   | (33)                                 | 5                                                |
| Итого                   | 69                                               | 570                                  | (607)                                | 32                                               |

#### Строка 1240 «Финансовые вложения»

Отражены доли в уставном капитале обществ (дебетовое сальдо счета 58. 01 «Паи и акции»).

| Наименование                      | Остаток финансовых вложений на 31.12.22, тыс. руб. | Увеличение финансовых вложений в 2023 году, тыс. руб. | Уменьшение финансовых вложений в 2023 году, тыс. руб. | Остаток финансовых вложений на 31.12.23, тыс. руб. |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Доли в УК Российских организациях | 32 431 222                                         | -                                                     | (32 431 222)                                          | -                                                  |

В соответствии с планами организации Финансовые вложения отражены в составе долгосрочных финансовых вложений

#### Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Отражено дебетовое сальдо счетов 51 «Расчетные счета».

| Наименование                   | Остаток денежных средств на 31.12.23, тыс. руб. | Увеличение ДС в 2023 году, тыс. руб. | Уменьшение ДС в 2023 году, тыс. руб. | Остаток денежных средств на 31.12.23, тыс. руб. |
|--------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Расчетный счет (валюта: рубль) | 119                                             | 550                                  | (392)                                | 277                                             |

#### Строка 1350 «Целевые средства»:

Отражено кредитовое сальдо счета 86 «Целевое финансирование».

Сумма соответствует остатку целевых средств, после отражения расходов Партнёрства, понесенных в соответствии со сметой.

| Наименование     | Остаток не использованных целевых средств на 31.12.22, тыс. руб. | Увеличение целевых средств в 2023 году, тыс. руб. | Уменьшение (использование) целевых средств в 2023 году, тыс. руб. | Остаток не использованных целевых средств на 31.12.22, тыс. руб. |
|------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Целевые средства | 32 431 902                                                       | 550                                               | (433)                                                             | 32 432 019                                                       |
| Итого            | 32 431 902                                                       | 550                                               | (433)                                                             | 32 432 019                                                       |

**Строка 1410 «Заемные средства» - 500 тыс. руб.**

Отражена задолженность по договору беспроцентного займа по сроку возврата более 12 месяцев после окончания отчетного периода (отражено кредитовое сальдо по счету 67.03 «Долгосрочные займы»)

| Наименование                                                 | Остаток займа на 31.12.22, тыс. руб. | Увеличение займа в 2023 году, тыс. руб. | Уменьшение займа в 2023 году, тыс. руб. | Остаток займа 31.12.23, тыс. руб. |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| Задолженность по займам (беспроцентный заем до 31.01.2027г.) | 500                                  | -                                       | -                                       | 500                               |

### **3. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учёта**

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

### **4. Информация о связанных сторонах**

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина № 48 от 29.04.2008г. Ассоциация (некоммерческое партнерство) «Развитие отечественной экономики» не применяет на основании ст.1 раздела 1 (не является коммерческой организацией).

### **5. Государственная помощь**

В 2023 году Партнёрство государственную помощь не получало.

### **6. Информация о событиях после отчетной даты**

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности не происходило существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Партнерства.

### **7. Непрерывность деятельности**

Условия и события, которые могут повлиять на способность Партнёрства продолжать свою деятельность непрерывно.

Партнерство все свои обязательства перед дебиторами и кредиторами выполняет в полном объеме. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Генеральный директор**

**Л.В. Исаева**