Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за 2023 год Ассоциации «ЭРА России»

1. Сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общероссийское отраслевое объединение работодателей электроэнергетики «Энергетическая работодательская ассоциация России».

1.2. Адрес: 115114, г. Москва, 2-ой Павелецкий проезд, д.5 стр. 1.

1.3. Дата государственной регистрации: 3 ноября 2003 года, основной государственный регистрационный № 1037729032252.

1.4. Дата постановки на учет в налоговом органе: 20 августа 2008 года, Инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве.

1.5. Ассоциация «ЭРА России» является некоммерческой организацией – объединением работодателей, не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами.

1.6. Основными целями Ассоциации являются:

– защита и продвижение интересов работодателей электроэнергетики, в т.ч. в отношениях с органами государственной власти и профессиональными союзами, консолидация совокупного ресурса работодателей для влияния на социально-экономическую политику государства;

– регулирование социально-трудовых отношений в электроэнергетике, повышение эффективности социального партнерства, содействие поддержанию социальной стабильности в трудовых коллективах энергокомпаний с учетом повышения результативности инвестиций в персонал и развития человеческого капитала;

– информационно-аналитическое и методическое обеспечение энергокомпаний в сфере социально-трудовых и связанных с ними экономических отношений, в т.ч. в сфере занятости, оплаты труда, охраны труда, социального страхования, пенсионного обеспечения работников, реализации

социальных программ, по другим вопросам социально-экономического характера;

– организация системного диалога с тарифорегулирующими органами на федеральном и региональном уровнях в целях содействия принятию тарифных решений, обеспечивающих выполнение социальных обязательств работодателей;

– развитие сотрудничества с объединениями работодателей других видов экономической деятельности, зарубежными организациями работодателей, международными организациями в сфере труда.

1.7. Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации;
- Наблюдательный Совет Ассоциации;
- Президент Ассоциации.

1.8. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Ассоциации является Ревизионная комиссия Ассоциации, состав комиссии утвержден решением годового Общего собрания Ассоциации «ЭРА России» (протокол № 2021/01 от 30 июня 2021 года).

1.9. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы», Уведомление от 29.10.2009 года № 1293.

1.10. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года – 15 человек.

1.11. Дочерних и зависимых обществ, а также филиалов организация не имеет.

1.12. По состоянию на 31 декабря 2023 года членами Ассоциации являлись 60 организаций.

1.13. Ассоциация «ЭРА России» является членом Общероссийского Объединения Работодателей «Российский Союз предпринимателей и предприятий» (ООР РСПП). В 2023 году уплачен членский взнос в размере 150 000 руб.

1.14. В Ассоциации проведена аудиторская проверка организацией ООО «Аудиторская фирма «Интеркон».

1.15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Информация об учетной политике:

В течение 2023 года Ассоциации действовало Положение об Учетной политике, утвержденное Приказом № 21 от 30.12.2016 года, с учетом изменений, внесенных приказом Президента Ассоциации от 30 декабря 2020 года № 20/12/08 о применении ФСБУ 5/2019 «Запасы» и приказом Президента Ассоциации от 30 декабря 2021 года № 21/12/08 о применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учетная политика, применяемая в 2023 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Ассоциацией в 2022 году. Ассоциация не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2024 год), за исключением изменений в связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н) и вступлением в силу с 2024 года изменений, внесенных Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 87н в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н).

Ассоциация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств (далее – ОС), с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей, но если его стоимость не превышает установленного лимита, то в составе основных средств актив не признается, затраты на приобретение (создание) такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику), с учетом налога на добавленную стоимость;
- величина, возникшего при капитальных вложениях оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего с использованием

труда работника организации;

- прочие затраты в соответствии с п.10.11 ФСБУ 26/2020.

Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, а также возникшее в связи с использованием труда работников, определяется специально созданной комиссией по учету ОС и отражается проводкой Дебет 08 Кредит 96.

Затраты на ремонт ОС не капитализируются, а учитываются в расходах (затраты на поддержание работоспособности и текущий ремонт ОС; затраты на внеплановый ремонт в результате поломок, аварий, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, в т.ч. срока полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (п.10 ФСБУ 6/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020).

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. В соответствии с п. 24 ПБУ 14/2007 по нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Ассоциация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Ассоциация при учете запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов. Резерв под снижение стоимости материальных запасов формируется (корректируется) ежегодно при проведении инвентаризации на 31 декабря. Проводится их оценка и создается резерв на счете 14, равный сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При

квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Ассоциации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается Президентом Ассоциации.

Ассоциация создает резерв на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Ассоциация в соответствии с пунктом 4 Рекомендаций Р-135/2022-ОК НКО «Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях» с 01 января 2022 года увязывает порядок учета статьи бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» с порядком учета основных средств.

В соответствии с Регламентом планирования и контроля финансово-хозяйственной деятельности Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики (утвержден Наблюдательным советом Ассоциации, протокол № 131 от 15.03.2018 года) учет поступления и расходования средств целевого финансирования по уставной деятельности Ассоциации велся в 2023 году на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления исходя из характера привлекаемых средств и статей доходов и расходов согласно финансовому плану Ассоциации по кассовому методу и по методу начисления.

Ассоциация ведет раздельный учет затрат на основную уставную деятельность, не связанную с предпринимательством (некоммерческая деятельность), и на приносящую доход деятельность с разделением на прямые и

косвенные расходы (общие административно-хозяйственные расходы, подлежащие распределению).

К прямым затратам Ассоциации относятся затраты на оплату труда работников занятых непосредственно к определенному виду деятельности и ведутся с использованием счетов 20.01 «Основное производство», 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» и 86 «Целевое финансирование».

К административно-хозяйственным расходам относятся затраты по оплате труда административно-управленческого персонала, аренда помещения, услуги связи, командировочные расходы, почтово-телеграфные расходы, канцелярские и хозяйственные расходы, прочие затраты, которые учитываются на счете 26.01 «Общехозяйственный коммерческий» или 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий». Со счетов 26.01 и 26.02 затраты ежемесячно списываются на 86 счет «Целевое финансирование».

Все затраты, связанные с предпринимательской деятельностью, учитываются на счете 20.1 «Затраты по предпринимательской деятельности». Ежемесячно затраты по счету 20.01 «Основное производство» списываются за счет средств, полученных от реализации коммерческих проектов с отнесением на счет 90 «Продажи». По окончании финансового года после реформации баланса формируется прибыль отчетного года, которая аккумулируется на счете 84 «Нераспределенная прибыль» и при реформации баланса списывается на 86 счет.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении организации по итогам года, не распределяется между учредителями и после утверждения годовой бухгалтерской отчетности ежегодно отражается по счету 86 в разрезе источника поступления «Прибыль прошлых лет»

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При составлении бухгалтерской отчетности Ассоциация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Учет аренды.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

В Ассоциации в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 не признаются права пользования активами и обязательства по аренде если:

- договор аренды заключен на срок менее 12 месяцев (до года);
- если рыночная стоимость предмета аренды менее 300 000 рублей.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

При признании права пользования активом (ППА), 08 счет состоит из:

- Первоначальной оценки обязательств по аренде;
- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Хозяйственная деятельность ведется на основе Плана финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации за счет регулярного поступления членских и вступительных взносов. В отчетном периоде сумма начисленных членских и вступительных взносов составила 74 050 000 руб.

3.2. Источниками формирования имущества в денежной и материальной формах Ассоциации также является и приносящая доход деятельность:

- реализация услуг собственного производства (коммерческие проекты);
- размещение свободных денежных средств на депозитах банка.

4. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Наблюдательный Совет Ассоциации состоит из 7 членов.

Единоличный исполнительный орган – Президент Ассоциации.

Президентом Ассоциации является Замосковный Аркадий Викторович.

Ключевой персонал Ассоциации:

Вице-Президент – Лязер Юрий Сергеевич,

Главный советник – Щелконогов Владимир Петрович,

И.о. главного бухгалтера – Илларионова Елена Львовна.

Размер вознаграждения ключевого управленческого персонала определен соответствующими трудовыми договорами.

5. Вознаграждение, выплаченное членам Наблюдательного совета Ассоциации «ЭРА России» за 2023 год, составило 286 974 руб.

Сумма выплат за год ключевому управленческому персоналу – 27 643 210,55 руб. Сумма взносов на заработную плату ключевого управленческого аппарата – 4 867 087,98 руб. Данные выплаты являются краткосрочными. Долгосрочных выплат ключевому персоналу согласно действующим трудовым договорам не предусмотрено.

6. Сведения об инвентаризации статей баланса.

В Ассоциации «ЭРА России» по состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация учитываемых на балансовых и забалансовых счетах денежных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами, с поставщиками, с покупателями и заказчиками. Инвентаризация активов – основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей – проведена по состоянию на 01.12.2023 года. По результатам проведенной инвентаризации расхождений

фактических данных с данными бухгалтерского учета не установлено, излишков и недостач не выявлено. Данные годового отчета отражают фактическое наличие имущества, требований и обязательств Ассоциации «ЭРА России».

7. События после отчетной даты.

На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год события после отчетной даты отсутствуют. Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Ассоциации, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

В течение 2023 года в экономике России наблюдалось увеличение экономической неопределенности, в том числе увеличение волатильности на рынках капитала, значительное снижение курса российского рубля. Ассоциация имеет валютные активы, однако ее деятельность не связана с экспортными и импортными операциями.

Значительное ослабление курса рубля вкупе с обычно сопровождающими это явление всплесками инфляции вкупе может оказать определенное влияние на деятельность Ассоциации, однако руководство Ассоциации считает, что описанные события не являются корректирующими событиями после отчетной даты, внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

8. Факты неприменения правил бухгалтерского учета.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Ассоциации «ЭРА России», в 2023 году не было.

9. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

9.1. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе Ассоциации на 31.12.2023 года в количестве 21 единицы, в сумме:

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Название статьи баланса	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода	На 31 декабря года, предшест-вующего предыдущему
1150	Основные средства	39 045	42 119	42 985

Переоценка основных средств не производилась.

Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	47 787	(2 801)	44 986
Итого по разделу I	1100	49 374	(2 801)	46 573
БАЛАНС	1600	99 203	(2 801)	96 402
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	61 913	(2 801)	59 112
Итого по разделу III	1300	86 706	(2 801)	83 905
БАЛАНС	1700	99 203	(2 801)	96 402

9.2. К НМА Ассоциации относятся: ПО «Автоматизированная система сбора, обработки и хранения данных Ассоциации «ЭРА России»; сайт Ассоциации «ЭРА России»; сайт «ЭСПК»; сайт «Доска Почета Отраслевого сообщества работодателей электроэнергетики»; сайт «Трудовые династия – 100 лет в электроэнергетике»; товарный знак Ассоциации «ЭРА России».

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Название статьи баланса	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1110	Нематериальные активы	1 555	1 587	1 587

9.3. Запасы Ассоциации отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года по строке 1210:

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Название статьи баланса	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1210	Запасы	1263	1 510	1 366

9.4. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2023 года:

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Название статьи баланса	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему

1230	Дебиторская задолженность	2067	2 525	2 162

Задолженность складывается из:

- 445,7 тыс. руб. – задолженность по авансам уплаченным поставщикам (16 контрагентов);
- 1 192,0 тыс. руб. – задолженность покупателей и заказчиков (7 контрагентов);
- 409,1 тыс. руб. – задолженность по уплате налогов;
- 20.6 тыс. руб. – прочая задолженность.

9.5. Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в бухгалтерском балансе Ассоциации на 31.12.2023 года в сумме 41 497 517,05 руб.

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Название статьи баланса	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	41 496	19 803	13 628

По состоянию на 31 декабря 2023 года учтены следующие остатки по рублевым расчетным счетам:

- 33 117,00 руб. – расчетный счет № 40703810126000003067 в филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО);
- 19 224 184,71 руб. – расчетный счет № 40703810992000003050 в ГПБ (АО);
- 31 012,38 руб. – расчетный счет № 40703810150000000010 в филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО).

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2023 года учтены следующие остатки по валютным счетам в рублевом эквиваленте:

- 1 335 392,42 руб. – валютный счет в долларах США № 40703840292000003050 в ГПБ (АО);
- 8 626 175,97 руб. – валютный счет в Евро № 40703978892000003050 в ГПБ (АО);
- 3 172 690,43 руб. – валютный счет в долларах США №40703840426000003067 в Филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО).

Курсы иностранных валют на 31.12.2022 года к рублю составляли:

- Доллар – 74.2926 руб.;
- Евро – 84.0695 руб.

9.6. Финансовые вложения в бухгалтерском балансе Ассоциации на 31.12.2023 отсутствуют, отражены в сумме 0,00 руб.

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Название статьи баланса	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	27 500	32 000

9.7. Суммы, учтенные как расходы будущих периодов, в бухгалтерском балансе отражены в Разделе II «Оборотные активы» в группе «Прочие оборотные активы» в размере 259 117,02 руб., в том числе:

- 87 326,28 руб. – расходы по ДМС сотрудников;
- 171 590,74 руб. – программное обеспечение компьютеров, лицензии программных продуктов и прочие расходы будущих периодов.

9.8. Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2023 года:

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Название статьи баланса	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1520	Кредиторская задолженность	4737	5247	3 854

Задолженность состоит из:

- 135,6 тыс. руб. – задолженность перед поставщиками (текущая задолженность по пяти контрагентам);
- 880,0 тыс. руб. – авансы от покупателей;
- 1 651,6 тыс. руб. – текущая задолженность по уплате налогов и сборов;
- 2 065,4 тыс. руб. – задолженность по выплате заработной платы за декабрь 2022 года;
- 4,4 тыс. руб. – прочая кредиторская задолженность.

Просроченной кредиторской задолженности Ассоциация не имеет.

9.9. Оценочные обязательства

По строке 1540 Бухгалтерского баланса за 2023 отражается сумма резерва на оплату отпусков:

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Название статьи баланса	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1540	Оценочные обязательства	8 212	8 002	8 644

Остальные резервы не формировались по причине отсутствия оснований.

9.10. Целевые средства.

Целевое финансирование, отраженное по строке 1350 бухгалтерского баланса Ассоциации за 2023 год, состоит из:

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Название статьи баланса	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1350	Целевые средства	12 746	22 687	24 793
1351	в т.ч.: неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	(10 262)	(164)	14 035
1352	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	23 008	22 851	10 758

В течении 2023 года расходами Ассоциации являлись все расходы, произведенные в целях ведения уставной деятельности и предусмотренные Планом ФХД. Отчет составлен по форме, разработанной самой Ассоциацией, в рублевом выражении по кассовому методу и по методу начисления:

(тыс. руб.)

Показатель расходования денежных средств (раздел 3)	**Кассовым методом**			**Методом начисления**		
	План (с учетом корректировок), руб.	**Фактическое исполнение плана, руб.**	**Отклонение, руб.**	**План (с учетом корректировок), руб.**	**Фактическое исполнение плана, руб.**	**Отклонение, руб.**
Расходы на реализацию мероприятий в интересах членских организаций	25 570 000	25 305 598	-264 402	25 570 000	23 465 150	-2 104 850
Расходы на оплату труда, включая начисления	62 030 000	62 002 612	-27 388	62 255 000	64 483 701	2 228 701

Расходы на выплаты персоналу, не связанные с оплатой труда	4 390 520	4 298 645	-91 875	4 390 520	4 574 179	183 659
Расходы на содержание помещений и иного имущества	3 079 000	2 969 248	-109 752	3 079 000	2 883 140	-195 860
Расходы на приобретение основных средств, оборудования, инвентаря и иного имущества	1 755 000	1 644 123	-110 877	1 755 000	4 294 202	2 539 202
Затраты на завершение проектов предыдущих периодов, а также затраты в связи с осуществлением коммерческой деятельности и необходимостью уплаты налогов по УСН	803 317	802 524	-793	819 367	745 804	-73 563
Прочие расходы	3 413 300	3 263 702	-149 598	3 879 980	14 486 097	10 606 117
Непредвиденные расходы	440 000	360 153	- 79 848	440 000	360 153	-79 847
Итого по разделу 3	**101 481 137**	**100 646 604**	**-834 533**	**102 188 867**	**115 292 426**	**13 103 559**

9.11. Добавочный капитал Ассоциации, стоимость которого отражена в строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года, представляет собой:

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Название статьи баланса	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	59 991	59 953	59 112

10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

10.1. Выручка Ассоциации «ЭРА России» за 2023 год:

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	Величина
2110	Выручка	19 405

Выручка получена за счет оказания услуг, в т.ч.:

- по обеспечению участия заинтересованных субъектов энергетики в Единой отраслевой системе социального партнерства на базе Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2022 – 2024 годы – 10 688 тыс. руб.;
- по разработке примеров оценочных средств – 3 230 тыс. руб.;
- по организационно-методическому обеспечению деятельности центров оценки электроэнергетических квалификаций – 4 459 тыс. руб.;
- прочие – 1 028 тыс. руб.

10.2. Себестоимость продаж Ассоциации «ЭРА России» за 2023 год:

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	Величина
2120	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(1 737)

10.3. Прочие доходы и расходы Ассоциации «ЭРА России» по состоянию на 31.12.2023 года:

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	Величина
2340	Прочие доходы	10 856
2350	Прочие расходы	(3 501)

10.4. В составе прочих доходов отражены:

(руб.)

Наименование показателя	Величина
Прочие поступления (проценты по депозитам)	3 966 197,58
Курсовые разницы	5 177 034,98
Прочие внереализационные доходы	236 271,94
Резервы по сомнительным долгам	1 476 948,95
Итого	**10 856 453,45**

10.5. В составе прочих расходов отражены:

(руб.)

Наименование показателя	Величина
Расходы на услуги банков	165 484,98
Госпошлины и штрафы начисленные	10 000,00
Курсовые разницы	2 149 072,63
Прочие внереализационные доходы (расходы)	49 778,61
Резервы по сомнительным долгам	1 126 948,95
Итого	**3 501 285,17**

В Отчете о финансовых результатах налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения по доходам от предпринимательской деятельности за 2023 год в размере 745 804,00 руб., отражен по статье 2410 – «Текущий налог на прибыль».

11. Непрерывность деятельности.

Общероссийское отраслевое объединение работодателей электроэнергетики «Энергетическая работодательская ассоциация России» намерено и в дальнейшем продолжать свою деятельность; у Ассоциации отсутствуют намерения по ликвидации.

Руководство Ассоциации провело анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации и не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение организации.

Руководство уверено в том, что Ассоциация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, что не возникнет оснований для осуществления массовых сокращений численности (штата), и, основываясь на анализе финансового положения Ассоциации, текущих планах, прогнозах поступления целевых средств и доступа к финансовым ресурсам, – в том, Ассоциация будет способна продолжать свою деятельность в течение неопределенного срока.

12. События после отчетной даты.

Ассоциация не усматривает наличия корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых было бы возможно оценить с достаточной степенью уверенности.

Кроме того, по мнению Ассоциации, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и могут обусловить значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать свою деятельность непрерывно.

13. Информация о прекращаемой деятельности.

Ассоциация не намерена прекращать свою деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Ассоциации не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности и (или) решения о реорганизации и ликвидации.

14. Управление рисками. Риски хозяйственной деятельности Ассоциации.

Риски хозяйственной деятельности Ассоциации (производственные, финансовые, валютные, кредитные и пр.) минимизируются ее системой внутреннего контроля.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными внутренними документами Ассоциации. Ассоциация поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между членами Ассоциации и ее менеджментом.

Финансовое управление рисками в Ассоциации осуществляется в отношении рыночных рисков и риска ликвидности. Главными задачами управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Руководство Ассоциации несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля управления рисками, за управление ключевыми рисками, одобрение политик и процедур по управлению следующими рисками:

- рыночный риск – это риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных факторов. Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и другие ценовые риски;
- ценовой риск – это риск колебаний стоимости долевого финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или же факторами, влияющими на все инструменты, обращающиеся на рынке. Ценовой риск возникает тогда, когда Компания имеет длинную или короткую позицию по долевому финансовому инструменту. Ассоциация не подвержена существенным ценовым рискам;
- валютный риск, который представляет собой риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Ассоциация принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств. В Ассоциации используется методика анализа соответствия между активами и обязательствами, которая обеспечивает надлежащую валютную структуру, обеспечивающую снижение валютного риска. Анализ валютной структуры активов и обязательств позволяет рассчитывать и управлять валютной структурой инвестиционного портфеля для минимизации валютного риска;

- процентный риск (риск изменения процентных ставок) – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Ассоциация не подвержена процентному риску, поскольку не имеет инструментов заимствования, подверженных риску изменения ставок процента: в отчетном периоде Ассоциацией не привлекались кредиты и займы;
- риск ликвидности – риск, в соответствии с которым организация может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Поскольку Ассоциация подвержена данному риску, политика Ассоциации направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения в срок всех принятых на себя обязательств.

15. Информация по отчетным сегментам: Решение о раскрытии в бухгалтерской отчетности информации по сегментам не принималось, так как Ассоциация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

16. Информация об участии в совместной деятельности: в совместной деятельности Ассоциация не участвует.

17. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом: отсутствует.

18. Информация об условных обязательствах и условных активах: у Ассоциации отсутствуют обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Ассоциацией, также отсутствуют.

19. Иная информация: Прочая существенная информация отсутствует.

20. Информация о выданных и полученных обеспечениях: отсутствуют.

21. Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах: отсутствуют.

22. Ассоциация в 2023 году не производила операции с ценными бумагами.

23. В 2023 году исправления существенных ошибок не производилось.

24. Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам: не формировались.

25. Списания дебиторской задолженности связанных сторон: не было.

26. Операции по займам и кредитам между связанными сторонами: не производились.

27. По состоянию на 31.12.2023 года и на дату составления настоящего пояснения Ассоциация выступает в качестве истца в ряде арбитражных дел, связанных с задолженностью контрагентов, в том числе находящихся в состоянии банкротства.

Президент Ассоциации А.В. Замосковный

И.о. главного бухгалтера Е.Л. Илларионова

01 марта 2024 года