

**Пояснения**  
**по результатам финансово хозяйственной деятельности**  
**Ассоциации «Совет производителей электроэнергии и стратегических инвесторов**  
**электроэнергетики» за 2024 г.**

г. Москва

21 марта 2025 г.

**1. Общая информация**

Некоммерческое партнерство "Совет производителей электроэнергии и стратегических инвесторов электроэнергетики" зарегистрировано 17.07.2008г. в соответствии с решением Общего Собрания Учредителей 22 апреля 2008г. (запись о создании некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц от 17.07.2008г. Управлением министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве за основным государственным регистрационным номером: 1087799028624) и перерегистрировано в Ассоциацию "Совет производителей электроэнергии и стратегических инвесторов электроэнергетики" 09.11.2015г.

Хозяйственная деятельность Ассоциации начата 17.07.2008 года. Ассоциация является некоммерческой организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющей полученную прибыль между Членами Ассоциации.

Полное наименование	Ассоциация "Совет производителей электроэнергии и стратегических инвесторов электроэнергетики"
Краткое наименование	Ассоциация "Совет производителей энергии"
ИНН	7727278308
Вид(ы) деятельности	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
ОКПО	87665544
Местонахождение	117452, г. Москва, Вн. тер. г. Муниципальный округ Зюзино, Балаклавский пр-кт, д. 28В, стр. А

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Ассоциации за 2024 г. являлись:

Директор – Вологжанин Дмитрий Евгеньевич

Главный бухгалтер – Вишнякова Елена Константиновна.

Высшим органом управления Ассоциации является Общее собрание Членов Ассоциации, к компетенции которого относится решение ключевых вопросов, связанных с деятельностью Ассоциации.

Коллегиальным органом управления Ассоциации является Наблюдательный совет Ассоциации.

Единоличный исполнительный орган – Директор.

Для осуществления надзора за финансово-хозяйственной деятельностью Ассоциации годовое Общее собрание членов Ассоциации ежегодно избирает Ревизионную комиссию Ассоциации. Количественный состав Ревизионной комиссии Ассоциации составляет 3 (три) человека.

Проверка 2024 г. проведена Ревизионной комиссией в следующем составе:

1. Живова Светлана Владимировна.
2. Алексеенков Денис Александрович
3. Сергеев Андрей Сергеевич.

Утверждение бюджета, годовых отчетов и бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации относится к компетенции Высшего органа управления - Общее собрание членов Ассоциации.

В бухгалтерской отчетности, пояснениях, пояснительной записке значения показателей представляются в тысячах рублей.

#### 1.1 Основными целями создания Ассоциации являются:

- содействие членам Ассоциации в осуществлении деятельности, направленной на развитие энергетической отрасли в Российской Федерации, улучшение инвестиционного климата, внедрение новых технологий, эффективное использование имеющегося в России потенциала для развития экономики и повышения благосостояния граждан России;
- определение совместных позиций членов Ассоциации, разработка рекомендаций и аналитических материалов для участия в нормотворческом процессе в целях создания оптимальных условий развития электро- и теплоэнергетического сектора России; оказание всесторонней помощи членам Ассоциации, представление и защита их законных прав и интересов в органах государственной власти, национальных и международных организациях, органах местного самоуправления, в общественных объединениях и организациях, а также при взаимодействии с другими юридическими лицами;
- развитие международного сотрудничества в сфере электроэнергетики и смежных отраслях;
- представление и защита общих имущественных интересов членов Ассоциации;
- поддержка технологического развития электроэнергетического сектора России;
- создание системы регулярного мониторинга и анализа рынка сбыта энергии и мощности;
- выработка совместных стратегически важных решений по представлению интересов членов Ассоциации на рынке энергии и мощности; квалифицированный прогноз потребления энергии и мощности;
- обмен опытом и информацией по технико-экономическим параметрам работы станций для внедрения системы использования передового опыта лучших компаний (benchmarking);
- мониторинг изменений законодательства в области охраны окружающей среды и реализации проектов в рамках Киотского протокола к Рамочной конвенции ООН об изменении климата; оперативное распространение информации, способной оказать влияние на интересы членов Ассоциации;
- содействие развитию конкуренции в энергетической отрасли Российской Федерации и недискриминационному доступу на рынок электроэнергетики, повышение конкурентоспособности российских предприятий энергетического сектора на мировом рынке;
- участие в развитии технического и технологического обучения и повышении квалификации инженерно-технического персонала, поддержка научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок в секторе электроэнергетики.

1.2 Действующими членами Ассоциации являются – 19 компаний.

## **2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации**

**2.1** Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении Ассоциации на отчетную дату и финансовом результате его деятельности, а также об использовании целевых средств за отчетный период сформирована в соответствии

с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 №7 «О некоммерческих организациях».

Бухгалтерский учет в Ассоциации организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ и ведется на основе Учетной политики, утвержденной приказом Директора № 1 от 17.07.2008 г. и приложениями к ней.

Бухгалтерская отчетность сформирована в Ассоциации исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99). Ассоциация не формирует в составе БФО: отчет о движении капитала и отчет о движении денежных средств.

**2.2.** В 2024 г. Ассоциация имела два банковских счета:  
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО р/с 40703810438000003219;  
ПАО "Совкомбанк" (ОАО) р/с 40703810600070010336.

**2.3 Источниками формирования имущества Ассоциации в денежных и иных формах являются:**

вступительные (единовременные), текущие (регулярные), дополнительные, добровольные и иные взносы членов Ассоциации, а также пожертвования; выручка от реализации товаров, работ и услуг, оказываемых Ассоциацией; другие поступления, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Размеры вступительного (единовременного), текущих (регулярных) членских, добровольных взносов определяются Общим собранием членов Ассоциации.

Текущие (регулярные) членские взносы Членов Ассоциации подлежат оплате Членами Ассоциации ежегодно в течение 10 дней после выставления счета, если иное не установлено Общим собранием членов Ассоциации.

Доходы Ассоциации, полученные от предпринимательской деятельности, могут быть использованы только для достижения целей, определенных Уставом Ассоциации, и не подлежат распределению между Членами Ассоциации.

**2.4 Раскрытие поступления денежных средств (по источникам финансирования) в 2024 году.**

Общая сумма поступления денежных средств Ассоциации за 2024 год составила **156 671** тыс. рублей.

Все поступления денежных средств в 2024 году соответствуют требованиям законодательства РФ и внутренним документам и положениям Ассоциации.

Ежегодные членские взносы:

В соответствии с решением Внеочередного общего собрания членов (Протокол внеочередного Общего собрания № 55 от 15.12.2023 г.) утвержден бюджет Ассоциации на 2024 год в размере 113 598 тыс. рублей, размер членского взноса – 6 000 тыс. рублей.

В 2024 году членских взносов поступило 108 000 тыс. рублей.

12.12.2024 г. протоколом Внеочередного Общего собрания № 58 принят в члены Ассоциации, ООО «ВО «Технопромэкспорт».

Утверждены: вступительный взнос в размере 2 000 тыс. рублей и ежегодный членский взнос за 2024 г. пропорционально времени вступления ООО «ВО «Технопромэкспорт» в размере 323 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность по оплате членских взносов за 2024 год числится за ООО «ВО «Технопромэкспорт» в размере 2 323 тыс. рублей.

Разница между суммой утвержденного бюджета и суммой утвержденных членских взносов, покрывается из внутреннего источника Ассоциации.

Остаток денежных средств Ассоциации переносится на осуществление Ассоциацией уставной деятельности.

Взносы по финансированию проектов направленные на нужды Ассоциации и реализацию её уставных целей, действующие в 2024 г.:

1. Проект «Подготовка обосновывающих материалов и проекта актуализированного информационно-технического справочника по наилучшим доступным технологиям ИТС-38-2024 в части включения индикативных отраслевых показателей удельных выбросов парниковых газов», утвержденный решением Наблюдательного совета (Протокол НС №118 от 11.09.2024 г.). Контрагент ФГБУ "РЭА" МИНЭНЕРГО РОССИИ, сумма проекта 6 000 тыс. рублей. Сумма поступлений в 2024 г. – 6 000 тыс. рублей. Задолженность членов по проекту отсутствует.

2. Проект «Инвестиционная активность в электроэнергетике России и за рубежом», утвержденный решением Наблюдательного совета (Протокол НС № 114 от 14.02.2024г.). Контрагент Национальный исследовательский университет "Высшая школа экономики", сумма проекта 12 000 тыс. рублей. Сумма поступлений в 2024 г. – 12 000 тыс. рублей. Задолженность членов по проекту отсутствует.

Предпринимательская деятельность Ассоциации:

Деятельность, в состав которой входит оказание регулярных услуг в течение всего года: информационно-аналитические и консультационные по вопросам в сфере электроэнергетики. Сумма поступлений – 12 406 тыс. рублей.

- внереализационные доходы - в виде процентов полученных при размещении свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банке. Размещение осуществляется согласно принятому в Ассоциации Положению о размещении денежных средств. Сумма поступления составила – 18 265 тыс. рублей.

Общая сумма поступления составила – 30 671 тыс. рублей.

Структура поступления денежных средств в 2024 году отражена в таблице №1:

Таблица № 1, Тыс. руб.

Наименование	Сумма, руб.	Доля в общей сумме поступлений, %
Членские взносы 2024	108 000	69
Финансирование проектов	18 000	11
Предпринимательская деятельность	30 671	20
<b>Итого:</b>	<b>156 671</b>	<b>100</b>

## 2.5 Раскрытие расходования денежных средств Ассоциации (по источникам финансирования):

*Ежегодные членские взносы.*

Расходы, произведенные за счет членских взносов в 2024 г. отражены в таблице № 2:

Таблица № 2, тыс. руб.

Наименование статей доходов и расходов	План 2024 г.	Факт 2024 г.	Отклонения в 2024 г.	Отклонения %
<b>ФОТ</b>	<b>95 624</b>	<b>94 466</b>	<b>-1 158</b>	<b>-1</b>
ФОТ (сотрудники)	57 450	57 354	-96	0
Страховые взносы (сотрудники)	13 850	13 129	-721	-5
Премияльная Часть (Исполнительный аппарат)	21 096	20 801	-295	-1
Страховые взносы на премиальную часть	3 228	3 183	-45	-1
<b>Расходы на персонал</b>	<b>1 785</b>	<b>1 537</b>	<b>-248</b>	<b>-14</b>
Страхование персонала	1 700	1 537	-163	-10
Обучение персонала	85	0	-85	-100
<b>Командировочные расходы</b>	<b>540</b>	<b>627</b>	<b>87</b>	<b>16</b>
<b>Расходы на офис</b>	<b>3 120</b>	<b>3 070</b>	<b>-50</b>	<b>-2</b>
Аренда офиса	2 800	2 726	-74	-3
Расходы на содержание офиса (в т.ч. мебель, архив, парковка и т.д.)	320	344	24	7
<b>Расходы на ИТ-услуги</b>	<b>1 560</b>	<b>1 714</b>	<b>154</b>	<b>10</b>
Приобретение компьютеров, ноутбуков	150	335	185	124
Приобретение прочей оф. техники	100	51	-49	-49
Обслуживание сайта	50	146	96	192
Обслуживание компьютерной и оргтехники	1 000	880	-120	-12
Приобретение расходных материалов	150	211	61	41
Расходы на приобретение программ для видеоконференций	110	90	-20	-18
<b>Расходы на коммуникации и связь</b>	<b>810</b>	<b>852</b>	<b>42</b>	<b>5</b>
Интернет и телефонная связь	780	839	59	8
Почтовые услуги, в т.ч. услуги экспресс доставки	30	14	-16	-54
<b>Расходы на канцелярские товары, полиграфические услуги и хозяйственные нужды</b>	<b>659</b>	<b>895</b>	<b>235</b>	<b>36</b>
Канцелярские товары и бумага	131	379	247	188

Визитки	10	4	-6	-57
Питьевая вода	25	18	-7	-28
Хоз. нужды	55	34	-21	-39
Расходы на транспорт	400	410	10	2
Периодическая печать	38	50	12	31
<b>Информационные услуги</b>	<b>1 360</b>	<b>1 205</b>	<b>-155</b>	<b>-11</b>
Консультант-плюс, 1С, Контур.	1 360	1 205	-155	-11
<b>Контрактные услуги</b>	<b>2 520</b>	<b>2 215</b>	<b>-305</b>	<b>-12</b>
Консалтинговые услуги по обеспечению деятельности (правовая поддержка, бухгалтерский и налоговый консалтинг), экспертные, консультационные услуги	250	364	114	45
Банковские услуги	100	90	-10	-10
Нотариальные услуги	20	12 350	-8	-38
Расходы на проведение Наблюдательного совета	2 000	1 548	-451	-23
Членские взносы в другие организации	150	200	50	33
<b>GR и PR-мероприятия( по связям с общественностью)</b>	<b>620</b>	<b>704</b>	<b>84</b>	<b>14</b>
Сувенирная продукция	20	0	-20	-100
Размещение информационно-аналитических материалов в федеральных изданиях	30	0	-30	-100
Представительские расходы	270	414	144	53
Расходы на участие в мероприятиях с участием представителями органов власти	300	290	-10	-3
<b>Публичная и GR активность</b>	<b>5 000</b>	<b>7 771</b>	<b>2 771</b>	<b>55</b>
Расходы на проведение конференций / совещаний	5 000	7 771	2 771	55
<b>ИТОГО:</b>	<b>113 598</b>	<b>115 056</b>	<b>1 458</b>	<b>1</b>

Сумма утвержденного бюджета на 2024 г. в размере 113 598 тыс. рублей.

Расходы, произведенные в 2024 году составили 115 056 тыс. рублей, их них:

- за счет поступивших членских взносов в 2024 году составили 108 тыс. рублей;
- за счет остатка членских взносов за прошлые годы – 304 тыс. рублей;
- за счет предпринимательской деятельности после налогообложения - 5 294 тыс. рублей.

Превышение расходов по общей сумме бюджета составило 1 458 тыс. рублей и покрывается за счет внутреннего источника Ассоциации (если имеются остатки членских взносов за прошлые годы, или за счет предпринимательской деятельности направленной на уставную деятельность после налогообложения).

Все произведенные расходы соответствуют уставным целям и задачам Ассоциации, требованиям законодательства РФ, внутренним документам и положениям Ассоциации. Распределение средств производилось в соответствии с Бюджетом на 2024 год.

Ревизионной комиссией принято решение, несмотря на то, что по отдельным расходам есть превышение статьи и есть перерасход по общему бюджету, расходы признать целевыми, соответствующие уставной деятельности, утвердить отчет по данным показателям и утвердить бюджет на 2024 год в рамках утвержденного отчета.

Взносы по проектам направленные на нужды Ассоциации и реализацию её уставных целей, действующие в 2024 г.:

1. Проект «Разработка проекта правил технической эксплуатации объектов теплоснабжения и теплопотребляющих установок, его согласование с заинтересованными организациями, федеральными органами исполнительной власти и содействие в продвижении проекта для его принятия в качестве нормативного акта», утвержденный решением Наблюдательного совета (протокол НС №101 от 25.03.2022г.).

Контрагент НП "РТ", сумма проекта 9 500 тыс. рублей. Оплачено в 2022 году – 2 850 тыс. рублей, в 2023 году – 3 990 тыс. рублей, в 2024 г – 1 440 тыс. рублей. Предполагаемый срок закрытия проекта 2025 год.

2. Проект «Инвестиционная активность в электроэнергетике России и за рубежом», утвержденный решением Наблюдательного совета (Протокол НС № 114 от 14.02.2024г.). Контрагент Национальный исследовательский университет "Высшая школа экономики", сумма проекта 12 000 тыс. рублей. Оплачен в 2024 г. первый этап – 6 000 тыс. рублей. Предполагаемый срок закрытия проекта 2025 год.

3. Проект «Подготовка обосновывающих материалов и проекта актуализированного информационно-технического справочника по наилучшим доступным технологиям ИТС-38-2024 в части включения индикативных отраслевых показателей удельных выбросов парниковых газов», утвержденный решением Наблюдательного совета (Протокол НС №118 от 11.09.2024 г.). Контрагент ФГБУ "РЭА" МИНЭНЕРГО РОССИИ, сумма проекта 6 000 тыс. рублей. Оплачено в 2024 г. – 6 000 тыс. рублей. Проект закрыт.

4. Проект "Разработка изменений в нормативные правовые акты, а также принципов расчета и применения эталонных расходов (затрат) на сбыт тепловой энергии", "Разработка изменений в нормативные правовые акты, а также принципов расчета и применения эталонных расходов (затрат) на производство тепловой энергии", утвержденный решением Годового Общего собрания (протокол № 44 от 17.04.2019).

Сумма проекта составляет 47 988 тыс. рублей.

Сумма договора с контрагентом ООО «Трактебель Инжиниринг» составила 26 214 тыс. рублей. Оплачено в 2019 году 20 276 тыс. рублей. Оплачено в 2021 году 5 938 тыс. рублей.

Решением Наблюдательного совета (протокол № 95 от 28.04.2021 г.), по данному проекту был утвержден новый исполнитель ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование» и увеличение суммы проекта на 3 000 тыс. рублей. Общая сумма проекта составляет 50 988 тыс. рублей.

Сумма договора с ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование» 24 773 тыс. рублей. Оплачен аванс в 2021 году 6 532 тыс. рублей.

Оплачены 1-3 этапы в 2022 году в размере 9 121 тыс. рублей. В 2024 г. оплачен 4 этап в размере 8 521 тыс. рублей. Предполагаемый срок закрытия проекта 2025 год.

Проектная деятельность Ассоциации в 2024 г. отражена в таблице №3, Тys. руб.:

**Сводная таблица по проектам на 31.12.2024**

Проект	Исполнитель	Срок окончания работ	Сумма проекта	Поступило ДС от членов	Сумма задолженности членов	Оплатили Исполнителю	Долг перед исполнителем
Проект "Подготовка проекта нормативных правовых актов, устанавливающих основания и порядок для расформирования (образования) производственно-технологических комплексов (ПТК) и единых недвижимых комплексов ЕНК, раздела линейных сооружений на самостоятельные объекты". Протокол ВОС № 37 от 03.10.2017 г.	ООО "ТЕХНОКОМПАС"	2025	5 000	5 000	0	2 600	2 400
Проект " Разработка и обоснование предельно-допустимой концентрации (ПДК) меди и железа в воде пресноводных водных объектов рыбохозяйственного значения". Протокол ВОС №41 от 21.08.2018г.	ООО «ЭкоСервис-А»	2025	2 310	2 310	0	900	1 410
Проект «Разработка изменений в нормативные правовые акты, а также принципов расчета и применения эталонных расходов (затрат) на сбыт тепловой энергии», «Разработка изменений в нормативные правовые акты, а также принципов расчета и применения эталонных расходов (затрат) на производство тепловой энергии». Протокол ГОС №44 от 17.04.2019г.	ООО "Трактебель Инжиниринг"	2021	26 214	50 988	0		
	ООО "Технологии Доверия - Консультирование"	2025	24 773			24 173	600

<p>Проект «Разработка проекта правил технической эксплуатации объектов теплоснабжения и теплопотребляющих установок, его согласование с заинтересованными организациями, федеральными органами исполнительной власти и содействие в продвижении проекта для его принятия в качестве нормативного акта». Протокол НС №101 от 25.03.2022г.</p>	<p>НП "РТ"</p>	<p>2025</p>	<p>9 500</p>	<p>9 500</p>	<p>0</p>	<p>8 280</p>	<p>1 220</p>
<p>«Инвестиционная активность в электроэнергетике России и за рубежом». Протокол НС № 114 от 14.02.2024г.</p>	<p>НИУ "Высшая школа экономики"</p>	<p>2025</p>	<p>12 000</p>	<p>12 000</p>	<p>0</p>	<p>6 000</p>	<p>6 000</p>
<p>«Подготовка обосновывающих материалов и проекта актуализированного информационно-технического справочника по наилучшим доступным технологиям ИТС-38-2024 в части включения индикативных отраслевых показателей удельных выбросов парниковых газов». Протокол НС №118 от 11.09.2024г.</p>	<p>ФГБУ «РЭА» Минэнерго России</p>	<p>Проект закрыт</p>	<p>6 000</p>	<p>6 000</p>	<p>0</p>	<p>6 000</p>	<p>0</p>
<b>ИТОГО</b>			<b>85 798</b>	<b>67 798</b>	<b>0</b>	<b>68 168</b>	<b>11 630</b>

## Предпринимательская деятельность

За счет доходов полученных от предпринимательской деятельности и направленных на уставную деятельность в Ассоциации в 2024 году, в соответствии с приказами выплачены премии сотрудникам и уплачены все налоги.

Таблица №4. Расходы Ассоциации (источник финансирования - предпринимательская деятельность)

Тыс. руб.

Статьи затрат	Сумма
Премия сотрудникам от предпринимательской деятельности	16 095
Страховые взносы	3 635
Налоги и сборы	1 192
Прочие общехозяйственные расходы	5 807
<b>Итого</b>	<b>26 729</b>

Премия, выданная сотрудникам в 2024 г. за счет источника финансирования - предпринимательская деятельность, не входит в статью «ФОТ» бюджета на 2024 г. за счет источника финансирования – членские взносы.

С премии уплачены страховые взносы, рассчитанные согласно установленной в 2024 г. предельной величины базы.

Структура движения денежных средств в 2024 году отражена в таблице № 5:

Таблица № 5: Тыс. Руб.

Источник финансирования	Остаток на начало 2024г.	Поступления в 2024г.	Расход в 2024г.	Остаток переходящий на 2025г.
Членские взносы	9 337	108 000	109 762	7 575
Финансирование проектов	15 591	18 000	21 961	11 630
Предпринимательская деятельность	53 738	30 671	26 729	57 680
<b>Итого *</b>	<b>78 666</b>	<b>156 671</b>	<b>158 451</b>	<b>76 885</b>
* В т.ч. депозит	8 000			10 000

**2.6.** Основные финансово-экономические показатели предпринимательской деятельности:

С 01.01.2019 г. Ассоциация применяет УСН, объект налогообложения Доходы 6%.

По итогам работы за 2024 год достигнуты следующие показатели, данные приведены в тыс. рублях:

Выручка от услуг – 12 756

Расходы – 15 310

Прочие доходы – 17 861

Прочие расходы – 0

Прибыль до налогообложения – 15 307

Налог на прибыль к уплате в бюджет –1 280

Чистая прибыль после налогообложения – 14 026

Валюта баланса на 01.01.2024 г. – 96 290 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 91 787 тыс. рублей.

Согласно ФЗ N 307-ФЗ от 30.12.2008 г, бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

### **3. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности:**

#### **3.1 Принципы существенности в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.**

В связи с вступлением в силу с 2025 г. ФСБУ 4/2023 утвержденный приказом № 157н от 04.10.2023, который заменит действующее ПБУ 4/99 о формах бухгалтерской отчетности организаций, по принципам существенности, которые установлены учетной политикой, отчетность сдается последний раз в 2024 г., меняются показатели существенности и то, что принято организацией приводится в соответствие со стандартом, в т.ч. путем изменения учетной политики.

Минимальные показатели, которые нужно будет раскрыть в отчетности 2025 г. формально эти показатели раскрыты уже сейчас в отчетности 2024 г. чтобы показатели входящего сальдо 2025 г. были установлены (нематериальные активы, основные средства, финансовые вложения запасы, дебиторская и кредиторская задолженности; денежных средств и денежных эквивалентов, целевое финансирование).

Существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств обособленно.

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, объединяется и приводится в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности незначительна, но существенна их общая сумма, либо представление общей суммы необходимо в связи с раскрытием другой информации в бухгалтерской отчетности.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Уровень существенности в разрезе статей бухгалтерской отчетности рассчитывается удельный вес каждой статьи к валюте баланса.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010).

При определении уровня существенности по уставной деятельности используется показатель израсходованных средств из формы N 6 годовой бухгалтерской отчетности "Отчет о целевом использовании полученных средств" (строка 6300 «Всего использовано средств»).

При определении уровня существенности по предпринимательской деятельности используется показатель "Выручка от реализации товаров (работ, услуг)".

Ошибка считается существенной, если составляет 5 и более процентов от данной строки.

### **3.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.**

### **3.3 Нематериальные активы.**

Начиная с 01.01.2024 г. бухгалтерский 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.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, альтернативный ретроспективный. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (*Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020*).

Объекты по ранее применявшейся учетной политике учитывались в составе НМА, но в соответствии с соответствующими ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, на конец периода, предшествующего отчетному списывается балансовая стоимость таких объектов единовременно в дебет счета 83 и учитываются на забалансовом счете 016.

Согласно подп. "е" п. 8 ФСБУ 14/2022 не признаются НМА средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, др.), созданные собственными силами организации. Затраты, связанные с созданием таких объектов, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Согласно учетной политики, актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (*Основание: п. 13,14.15 ФСБУ 14/2022*).

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены (*Основание: nn. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022*).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (*Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022*)

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинается начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования. (Основание: п. 33 ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА амортизируются линейным способом. 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 (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Стоимость НМА организации (независимо от того, за счет какого источника они приобретены и для каких целей предназначены) погашается ежемесячным начислением амортизации. Сумма амортизации учитывается на счете 05 " Амортизация нематериальных активов ".

В таблице №6 приведены данные до перехода на ФСБУ 14/2022:

				<i>Тыс. руб.</i>
Нематериальные активы	Дата ввода в эксплуатацию	Способ амортизации	Срок полезного использования (месяцев)	Стоимость (БУ)
Маркерные вещества	30.05.2022	Линейный	120	7 500
Сайт <a href="http://np-cpp.ru/">http://np-cpp.ru/</a>	01.12.2023	Линейный	120	251
Товарный знак "СПЭ"	25.12.2017	Линейный	120	45,6
Товарный знак «Надежная Энергетика»	10.04.2018	Линейный	120	377,3
<b>Итого</b>				<b>8 174</b>

На основании учетной политики и проведенного анализа на 31.12.2023 г., принято решение о переводе объектов, не соответствующих новым критериям нематериальные активы, в категорию «малоценное имущество»:

- объект НМА, если его стоимость менее 100 тыс. рублей.

- Согласно подп. "е" п. 8 ФСБУ 14/2022 не признаются НМА средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, др.), созданные собственными силами организации, возникает необходимость перевода бывших «нематериальные активы» в состав малоценных НМА, забалансовый счет 016.

По объектам сохранена полная первоначальная стоимость. Стоимость ликвидационная определена равной нулю.

- НМА – Товарный знак «СПЭ» не признается объектом НМА т.к. первоначальная стоимость 45,6 тыс. рублей.

- НМА - Товарный знак «Надежная Энергетика» первоначальная стоимость 377,3 тыс. рублей, не признается объектом НМА т.к. создан собственными силами организации.

Поскольку при приобретении объекта НМА была сделана запись *Дт 86 — Кт 83*, то и перевод объекта из состава НМА в категорию «малоценное имущество» осуществляется,

с использованием счета 83: *Дт 83 — Кт 04*. Одновременно объекты зачисляются в состав малоценного имущества, учитываемого во внесистемном учёте, на забалансовых счете МЦ НМА 016.

По объектам превышающим 100 тыс. рублей и удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 принято решение, что балансовая стоимость таких НМА на 1 января 2024 г. не корректируется. Данные приведены в таблице №7. До 01.01.2023 стоимость объектов отражалась в балансе по полной первоначальной стоимости и сохраняется в сформированной в учете сумме. Износ / амортизация по правилам ПБУ 14/2007 не начислялись.

Срок полезного использования пересмотрен.

Табл. №7, Тys. руб.

### Справка по НМА переходные период 31.12.2023 на ФСБУ 14/2022

Счет 04, Нематериальные активы	Дата ввода в эксплуатацию	Стоимость на 31.12.2023	Состояние на 01.01.2024		Срок полезного использования (месяцев), 31.12.2023	Остаток срока полезного использования (месяцев), 01.01.2024
Маркерные вещества	30.05.2022	7 500			120	101
Сайт <a href="http://np-cpp.ru/">http://np-cpp.ru/</a>	01.12.2023	251			120	120
Товарный знак «Надежная Энергетика»	10.04.2018	377,3	Списан	Согласно подп. "е" п. 8 ФСБУ 14/2022 не признаются НМА средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, др.), созданные собственными силами организации		
Товарный знак "СПЭ"	03.01.2011	45,6	Списан	Согласно УП, актив, стоимость менее 100 тыс. руб. не относится к объектам НМА		
<b>Итого</b>		<b>8 174</b>				

Таким образом, статья Бухгалтерского баланса Нематериальные активы, стр. 1110: 31.12.2023 составляет 8 174 тыс. рублей;

Входящее сальдо на 01.01.2024 - 7 751 тыс. рублей.

Разница составляет 423 тыс. рублей, что меньше 5% валюты баланса, критерий существенности соблюден.

Соответственно, уменьшается на эту сумму строка бухгалтерского баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

## Справка по НМА переходный период 31.12.23 на ФСБУ 14/2022

Счет 04, НМА	Данные на 31.12.2023 г. по ПБУ 14/2007 «Учет НМА»	Данные на 31.12.2023 г. по ФСБУ 14/2022 "НМА"
	Первоначальная Стоимость	Первоначальная Стоимость
Маркерные вещества	7 500	7 500
Сайт <a href="http://np-cpp.ru/">http://np-cpp.ru/</a>	251	251
Товарный знак «Надежная Энергетика»	377,3	-
Товарный знак "СПЭ"	45,6	-
<b>Итого</b>	<b>8 174</b>	<b>7 751</b>

В Бухгалтерской отчетности, вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной строке 1110 "Объекты НМА", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

(Основание: пп. "а" п. 6 ФСБУ 6/2020, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, пп. "л" п. 5, п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 4 ФСБУ 14/2020)".

В отчетности НМА показаны по балансовой стоимости, это первоначальная стоимость НМА, уменьшенная на суммы накопленных амортизации и обесценения.

Информация об НМА приведена в разделе 1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Стоимость НМА в БО в «Отчете о целевом использовании» отражается по строке 6330, т.к. на эту сумму увеличится показатель строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Стоимость ликвидационная определена равной нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объектов НМА в конце срока полезного использования.

В 2024 году Ассоциация не приобретала НМА.

Переоценка не проводилась.

В рамках проведения проверки на обесценение НМА, признаков их обесценения не выявлено. Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

В 2024 году элементы амортизации НМА не изменялись. Элементы амортизации пересматривают в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них. Например, после улучшения или восстановления НМА (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации на 31 декабря 2024 г.

Табл. № 9, Тыс. руб.

N	Период расчета	Объект	Дата ввода в эксплуатацию	Стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования
1	31.12.2024	Маркерные вещества	30.05.2022	7 500	891	6 608,9	120	89
2	31.12.2024	Сайт <a href="http://np-cpp.ru/">http://np-cpp.ru/</a>	01.12.2023	251	25	226	120	108

### 3.3. Основные средства.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год организация учета ведется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

На основании проведенного анализа принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 40 тыс. рублей и учитывать в составе материально-производственных запасов

Стоимость основных средств организации (независимо от того, за счет какого источника они приобретены и для каких целей предназначены) погашается ежемесячным начислением амортизации. Сумма амортизации учитывается на счете 02 "Амортизация основных средств".

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения, связанные с улучшением и (или) восстановлением объекта основных средств увеличивают его первоначальную стоимость на сумму этих капитальных вложений в момент, завершения таких капитальных вложений.

Если в результате ремонта не происходит улучшения качеств, а только восстанавливаются прежние характеристики объекта основных средств, затраты на ремонт учитываются как текущие расходы текущего периода (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

В 2024 году Ассоциация приобрела основные средства на 202,7 тыс. руб.

Была проведена модернизация моноблоков на 40,8 тыс. руб., в результате качественные характеристики объектов улучшились и срок полезного использования был увеличен.

В 2024 году принято решение восстановить на учет Серверную систему, ошибочно списанную в 2021 году, т.к. остаточная стоимость достигла нуля, но числившаяся на забалансовом счете.

Излишки материалов, товаров, иных материальных ценностей и нематериальных активов учитываются в составе внереализационных доходов (п. 20 ст. 250 НК РФ). Т.к. излишки появились вследствие совершенной ошибки (ошибочно было отражено в учете его выбытие), в этом случае доход в размере рыночной стоимости выявленного имущества не признается. Ассоциация применяет УСН и т.к. является НКО, амортизация не начислялась (п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 81 НК РФ).

С учетом того, что Серверная система использовалась организацией, не смотря на то, что была списана с баланса (размещено по адресу Варшавское шоссе, д. 133, этаж 3, ком-ЦОД 1.1, место в стойке предоставлено ОАО «Комкор» по договору ДК-20-3200 от 07.12.202г.), то срок использования с 15.04.2019 г. по 30.06.2024 г. составил 62 месяца.

При принятии к учету установили для данного ОС срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете, равный 73 месяца (исходя из предполагаемого срока использования).

С учетом, что 62 месяца использовалось и еще 73 месяца будет использоваться, скорректированная балансовая стоимость ОС на 30.06.2024 г. составит: 729 тыс. – 335 тыс. = 394,6 тыс. руб. (первоначальная стоимость - 729 тыс. руб., сумма накопленной амортизации рассчитанная по правилам ФСБУ 6/2020 с учетом нового СПИ - 335 тыс. руб.).

На 30.06.2024 г. скорректировали проводки по счетам целевого финансирования, увеличили статьи целевого финансирования, счет 83.

В июле была проведена модернизация серверной системы на 91 тыс. руб., которая увеличивает первоначальную стоимость в момент завершения ремонта.

Переоценка основных средства не проводилась.

В рамках проведения проверки на обесценение основных средств, признаков их обесценения не выявлено (п.6 ФСБУ6).

Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

Пересмотр элементов амортизации основных средств осуществлялся в конце года и пересмотрен СПИ основных средств, чей остаток на 2025 год оставался менее 12 месяцев.

Основные средства, срок полезного использования, которых приближается к сроку, но организация продолжает использоваться их в своей деятельности и находятся пригодном для дальнейшей эксплуатации состоянии, принято решение увеличить срок полезного использования, (Табл. №10) Тыс. руб.

N	Период расчета	Объект	Дата ввода в эксплуатацию	Стоимость	Остаточная стоимость 31.12.2024	Изменения за период, срока полезного использования	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования
1	31.12.2024	МФУ Kyocera Taskalfa	28.05.2018	152	27		96	17
2	31.12.2024	Серверная система в комплектации (R430-ADLO-411)Dell PowerEdge R430 1U по CPUV4(2)/NO hs/no memory (	15.04.2019	820,8	446,9		135	67
3	31.12.2024	Персональный компьютер HP EliteDesk 800 G3 TWR Core i5-75008,8GB,DDR4-2400	21.06.2019	99,6	8,3		72	6
4	31.12.2024	Ноутбук HUAWEI MateBook D 14 AMD R5 8 ГБ + 512 ГБ	21.10.2020	48	8		60	10
5	31.12.2024	Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый	12.02.2021	61,5	21,7	20	80	34
6	31.12.2024	Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый	12.02.2021	57	17,3	20	80	34
7	31.12.2024	Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый	12.02.2021	57	17,3	20	80	34
8	31.12.2024	Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый	12.02.2021	62,7	21,9	20	80	34
9	31.12.2024	Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый	12.02.2021	61,9	21	20	80	34
10	31.12.2024	Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый	12.02.2021	62	20,8	20	80	34
11	31.12.2024	Ноутбук HUAWEI MateBook D 16 HVY-WAP9 16+512GB Space Grey	19.01.2022	75	31,2		60	25
12	31.12.2024	Ноутбук REALME book, 14", IPS, Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 512ГБ SSD, Intel Iris Xe graphics ,	19.01.2022	60	25		60	25
13	31.12.2024	Ноутбук Acer Aspire 3 A315-56-536B, 15.6, Intel Core i5 1035G1 1.0ГГц, 12ГБ, 512ГБ SSD, Intel UHDG	19.01.2022	60	23,7		60	25
14	31.12.2024	Ноутбук ASUS VivoBook K413JA-EB534T, 14, IPS,Intel Core i5 1035G1 1.0ГГц, 8ГБ, 512ГБ SSD, Intel UH	19.01.2022	60	23		60	25

15	31.12.2024	Huawei MateBook D 14 14", IPS, Intel Core i5 1135G7 SSD, Intel Iris Xe graphics, Windows 11 Home, 530	15.11.2022	60	32,5		60	35
16	31.12.2024	Ноутбук Huawei MateBook 14s Windows 10 i7-11370H 16ГБ+1ТБ, космический серый	14.11.2022	110	64		60	35
17	31.12.2024	Ноутбук Huawei MateBook D 15 BoM-WFQ9, 15.6", IPS, AMD Ryzen 5 5500U 2,1ГГц, 16 Гб, 512Гб SSD, AMD R	09.02.2023	57	36		60	38
18	31.12.2024	Huawei MateBook D 15 BoDE-WFH9, 15.6", IPS, Intel Core i5 1155G7 DDR4, SSD, Intel Iris Xe graphics	28.06.2023	66	46		60	42
19	31.12.2024	Ноутбук HUAWEI MateBook D 16 2024 i5-13420H 16 Гб + 512 Гб 16 космический серый	24.01.2024	80,7	66		60	49
20	31.12.2024	Ноутбук HUAWEI MateBook D 16 2024 i5-13420H 16 Гб + 512 Гб 16 космический серый	22.07.2024	62	56,8		60	55
21	31.12.2024	Huawei MateBook D 16 MCLF-X 53013WXF, 16", 2024, IPS, Intel Core i5 12450H SSD, Intel UHD Graphics,	04.09.2024	60	57		60	57
		<b>ИТОГО</b>			<b>1 072</b>			

Движение Основных средств 2024 г., Табл. №11, Тys. руб.;

Основное средство	На 01.01.2024	За период			На 31.12.2024
	Стоимость	Увеличение стоимости	Выбытие ОС	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
Персональный компьютер HP EliteDesk 800 G3 TWR Core i5-75008,8GB,DDR4-2400, БС-000002	100			91	8
Ноутбук HP EliteBook x360 830 G6, БС-000003	104		104		
Ноутбук HP 470 G7 9TX51EA silver 17.3" FHD i3-10110U/8Gb/256Gb SSD/AMD530 2Gb/W10Pro 1778426, БС-000004	58		58		
Ноутбук HUAWEI MateBook D 14 AMD R5 8 Гб + 512 Гб , БС-000005	48			40	8
Моноблок HP 27-dp0052ur,27" AMD Ryzen 5 4500U, 8Гб,256Гб SSD, БС-000006	50		50		
Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Тб 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый, БС-000007	54	8		40	22

Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый, БС-000008	54	4	40	17
Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый, БС-000009	54	4	40	17
Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый, БС-000010	54	9	41	22
Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый, БС-000011	54	8	41	21
Моноблок HP 200 G4 21.5"" FHD i5 10210U/8Gb/1Tb 7.2k/UHDG/DVDRW/CR/Win10Pro,белый, БС-000012	54	8	41	21
Ноутбук HUAWEI MateBook D 16 HVY-WAP9 16+512GB Space Grey, БС-000013	75		44	31
Ноутбук REALME book, 14", IPS, Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 512ГБ SSD, Intel Iris Xe graphics., БС-000014	60		35	25
Ноутбук Acer Aspire 3 A315-56-536B, 15.6, Intel Core i5 1035G1 1.0ГГц, 12ГБ, 512ГБ SSD, Intel UHDG, БС-000015	57		33	24
Ноутбук ASUS VivoBook K413JA-EB534T, 14, IPS, Intel Core i5 1035G1 1.0ГГц, 8ГБ, 512ГБ SSD, Intel UH, БС-000016	56		32	23
Huawei MateBook D 14 14", IPS, Intel Core i5 1135G7 SSD, Intel Iris Xe graphics, Windows 11 Home, 530, БС-000017	56		23	32
Ноутбук Huawei MateBook 14s Windows 10 i7-11370H 16ГБ+1ТБ, космический серый, БС-000018	110		46	64
Ноутбук Huawei MateBook D 15 BoM-WFQ9, 15.6", IPS, AMD Ryzen 5 5500U 2,1ГГц, 16 ГБ, 512ГБ SSD, AMD R, БС-000021	57		21	36
Huawei MateBook D 15 BoDE-WFH9, 15.6", IPS, Intel Core i5 1155G7 DDR4, SSD, Intel Iris Xe graphics, БС-000022	66		20	46
МФУ Kyocera Taskalfa, 00000060	152		125	27
Ноутбук HUAWEI MateBook D 16 2024 i5-13420H 16 ГБ + 512 ГБ 16 космический серый, БС-000024		81	15	66
Ноутбук HUAWEI MateBook D 16 2024 i5-13420H 16 ГБ + 512 ГБ 16 космический серый, БС-000026		62	5	57

Huawei MateBook D 16 MCLF-X 53013WXF,16", 2024, IPS, Intel Core i5 12450H SSD, Intel UHD Graphics,, БС-000027		60		3	57
Серверная система в комплектации (R430-ADLO-411)Dell PowerEdge R430 1U no CPUV4(2)/NO hs/no memory (,		821		374	447
<b>Итого</b>		<b>1 368</b>	<b>1 064</b>	<b>211</b>	<b>1 149</b>

В силу морального износа и наступления срока окончания полезного использования, были списаны с баланса на сумму 211 тыс. рублей следующие ОС: Табл. №12, Тыс. руб.

N	Период расчета	Объект	Дата ввода в эксплуатацию	Стоимость	Срок полезного использования
1	31.12.2024	Моноблок HP 27-dp0052ur,27" AMD Ryzen 5 4500U, 8ГБ,256ГБ SSD	24.12.2020	50	60
2	31.12.2024	Ноутбук HP 470 G7 9TX51EA silver 17.3" FHD i3-10110U/8Gb/256Gb SSD/AMD530 2Gb/W10Pro 1778426	20.07.2020	58	60
3	31.12.2024	Ноутбук HP EliteBook x360 830 G6	10.03.2020	104	60

При списании объекта основных средств по причине морального или физического износа первоначальная стоимость этого объекта списывается за счет средств добавочного капитала при условии, что при приобретении указанного объекта источник финансирования был отражен организацией на счете учета добавочного капитала Д-т 86 К-т 83. Первоначальная стоимость таких основных средств списывается со счета 01 непосредственно в дебет счета 83.

Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю по всем ОС, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объектов в конце срока полезного использования.

В отчетности основные средства показаны по балансовой стоимости.

Информация об Основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость Основных средств в БО в «Отчете о целевом использовании» отражается по строке 6330, т.к. на эту сумму увеличится показатель строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

В бухгалтерском балансе, по строке 1150, информация об основных средствах представлена группой показателей: непосредственно основные средства, а также ППА (п. 11 ФСБУ 4/2023).

### **ФСБУ 25/2018:**

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Ассоциация применяет утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен без ретроспективного пересчета.

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

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования. При дисконтировании применяют ту ставку, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды (п. 15 ФСБУ 25).

Для этого используем справочную информацию, Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций в рублях Банк России (cbr.ru), среднюю ставку по долгосрочным (более 12 месяцев) кредитам МСП (субъектам малого и среднего предпринимательства).

Способ амортизации ППА — линейный.

31.05.2024 г. в качестве ППА выбыл объект недвижимости, арендуемый в качестве офиса, АО «Стандарт-строй-инвест». Площадь 6,0 кв.м. по адресу: 117452, г. Москва, Балаклавский проспект, д.28В, стр. В., принятый в 2022 г., в связи с изменением объекта аренды, адреса.

01.06.2024 г. принят в качестве ППА объект недвижимости арендуемый в качестве офиса, АО «Стандарт-строй-инвест». Площадь 6,0 кв.м. по адресу: 117452, г. Москва, Балаклавский проспект, д.28В, стр. А., договор № 34/24 от 01.06.2024 г.

Согласно расчета годовая ставка, в июне 2024 г., по которой Ассоциация может занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок 14,9%.

В ППА принятый 01.12.2023 г., арендуемый в качестве офиса для осуществления основной деятельности Ассоциации (пп. а п. 45 ФСБУ 25/2018), ПАО «ЦМТ». Площадь 68,60 кв.м. по адресу: 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д.12, № 912, Договор Аренды № 5900/032548 от 01.12.2023 г., были внесены изменения с 01.11.2024 г., в связи с увеличением арендной платы по Договору Аренды № 5900/042626 от 17.10.2024 г.

Т.к. перезаключение договора аренды на один и тот же предмет аренды – это одни и те же длящиеся арендные отношения, то скорректируем ППА и ОА и при расчетах берется новая ставка дисконтирования.

Годовая ставка в декабре 2024 г., по которой Ассоциация может занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок - 22,00%.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (пп. б п. 45 ФСБУ 25/2018) в размере 368 тыс. руб. списаны на счет 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности».

Состав арендных платежей формируется с исключением сумм НДС (абзац 1 пункта 7 ФСБУ 25/2018).

СПИ ППА в 2024 году, Таблица №13, , Тys. руб.:

Объект	Дата ввода в эксплуатацию	Стоимость	Срок полезного использования (месяцев)	Остаток срока полезного использования (месяцев)
ППА Стандарт-Строй	01.08.2022	467	54	выбыл
ППА Стандарт-Строй (01.06.2024)	01.06.2024	371	43	37
ППА ЦМТ (01.12.2023)	01.12.2023	3 490	21	9

Движение ППА в 2024 г. Таблица № 14, Тys. руб.:

Основное средство	На 01.01.2024	За период			На 31.12.2024
	Стоимость	Увеличение стоимости	Выбытие ОС	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
ППА Стандарт-Строй	467		467		выбыл
ППА ЦМТ период 01.12.23 по 01.09.2025	3 490	99		2 004	1 585
ППА Стандарт-Строй_01.06.2024		371		52	320
<b>Итого</b>	<b>3 957</b>	<b>471</b>	<b>467</b>	<b>2 056</b>	<b>1 905</b>

В бухгалтерском балансе актив в форме права пользования объектом основных средств отражается в составе основных средств по строке 1150, с выделением отдельной специально строки.

Информация о ППА приведена в разделе 2 «Основные средства» «2.1. Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, с выделением отдельной специально строки.

При заполнении таблицы 2.4 «**Иное использование основных средств**» Пояснений к Бухгалтерской отчетности по строке 5283, при отсутствие в договоре аренды согласованной сторонами стоимостной оценки арендованного имущества, по которой оно подлежит отражению за балансом, в качестве такой оценки принимается стоимость годовых арендных платежей.

### 3.4 Материально-производственные запасы.

С 1 января 2021 года в бухгалтерском учете применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

При переходе на новый стандарт использовался перспективный метод.

При учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, Ассоциация не использует ФСБУ 5/2019 п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019, запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, с применением счета 10 «материалы», условия (доставка и т.д.) признаются расходами текущего периода.

Способ списания материалов: по средней себестоимости.

### **3.5 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), (утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н)»

«Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально. Результат корректировки относится на прочие (внебюджетные) расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не составлять.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки».

### **3.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в ББ.**

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Депозиты до востребования, краткосрочные ценные бумаги, векселя; привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения, и т.п., отнесены к высоколиквидным финансовым вложениям, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н). Такие активы отражаются по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

При составлении ББ:

- По строке 1170 «Финансовые вложения» отражаем сальдо по субсчету 55-3 «Депозитные счета» если эти вложения являются долгосрочными.

- По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражаем сальдо по субсчету 55-3 «Депозитные счета» если эти вложения являются краткосрочными, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

- Строка 1250 - Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 отражаем остаток по дебету счета 55 «Специальные счета в банках». Это денежные средства, числящиеся в аккредитивах, ссудных счетах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, исключаем субсчет 55-3 «Депозитные счета».

### **3.7 Займы, кредиты и прочие обязательства**

Займы, кредиты и прочие обязательства - отсутствуют.

### **3.8 Просроченная задолженность.**

Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, приводит к формированию сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

Списанную безнадежную задолженность в течение 5 лет учитывается за балансом.

Просроченная задолженность, а также непросроченная задолженность, которая может оказаться сомнительной, выявляется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря.

Алгоритм расчета резерва по сомнительным долгам в БУ:

По долгам, в отношении которых имеется уверенность в их погашении в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, резервы не создаются.

Для создания резерва используется экспертный метод оценки платежеспособности контрагента. Данные для оценки формируются по итогам инвентаризации, по результатам отчетного года и выявляются сомнительные долги, оценивается риск неоплаты, неполной оплаты долга и возможное его отклонение от установленных сроков погашения, установленных сроков исполнения обязательств.

Резерв начисляется по каждому контрагенту в разрезе договоров в полной сумме выявленной просроченной дебиторской задолженности.

Начисление резерва сомнительных долгов производится ежегодно по состоянию на отчетную дату – 31 декабря.

Резервы сомнительных долгов подлежат проверке не реже одного раза в год.

Резерв в бухгалтерности:

Отдельной строкой резерв в бухгалтерности не показывается. На его сумму уменьшают величину дебиторской задолженности, отражаемую по соответствующей строке в бухбалансе, строка 1230 (п. 35 [ПБУ 4/99](#), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н). Информация о сомнительной задолженности раскрыта в разделе 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Если в отчетном периоде величина резерва менялась, то в пояснениях к отчетности раскрывается причины этого изменения и его влияние на отчетные данные текущего или будущих периодов (п. 6 ПБУ 21/2008). В отношении резервов, сформированных по операциям со связанными сторонами, организации, не имеющие права на составление упрощенной отчетности, обязаны давать в пояснениях информацию о таких резервах (п. 3 и п. 10 ПБУ 11/2008).

В отчетном периоде, на 31.12.2024 года сумма резерва по сомнительным долгам составила 1218 тыс. руб., в т. ч.:

- 618 тыс. руб., числится за «НОТА-Банк» (ПАО). На 31.12.2024 в отношении «НОТА-Банк» (ПАО) продолжается конкурсное производство в соответствии с Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)";

- 600 тыс. руб., числится за ООО "ТЕХНОКОМПАС", по договору № 29-СПЭ-17 от 06.11.17. по проекту. Согласно учетной политики оценивается риск возможного отклонения от установленных сроков исполнения обязательств.

### 3.9 Информация по раскрытию дебиторской задолженности.

В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражено:

Вид задолженности	Тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная: авансы поставщикам	1 901	3 475	2 362
Краткосрочная: покупатели	1 413	1 063	1 063
Прочая	1 776	835	344
<b>Итого по строке 1230 ББ</b>	<b>5 090</b>	<b>5 373</b>	<b>3 768</b>

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с учетной политикой, п 3.8 Пояснительной записки.

### 3.10 Информация по раскрытию кредиторской задолженности:

Долгосрочные обязательства:

Вид задолженности	Тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Обязательство по аренде	324	3 690	432
<b>Итого по строке 1450</b>	<b>324</b>	<b>3 690</b>	<b>432</b>

## Краткосрочные обязательства:

Тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики	199	40	95
Налоги и сборы	1 570	156	142
Обязательство по аренде	1 612	-	2 159
Расчеты с подотчетными лицами	5	-	-
<b>Итого по строке 1520</b>	<b>3 385</b>	<b>196</b>	<b>2 395</b>

Дополнительная информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в разделе 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по арендным обязательствам, отраженная на счете 76.07, если срок окончания аренды более 12 месяцев после отчетной даты - 31.12 является долгосрочной и отражается в Бухгалтерском балансе свернуто, в разделе IV. Долгосрочные обязательства отдельной статьёй внутри строки 1450 Прочие обязательства.

В табличных пояснениях эта задолженность отражается в разделе «Долгосрочная кредиторская задолженность».

Задолженность по арендным обязательствам, отраженная на счете 76.07, если срок окончания аренды менее 12 месяцев после отчетной даты - 31.12 является Краткосрочной и отражается в Бухгалтерском балансе свернуто в разделе V. Краткосрочные обязательства отдельной статьёй внутри строки 1520 Кредиторская задолженность.

В табличных пояснениях эта задолженность отражается в разделе «Краткосрочная кредиторская задолженность».

### 3.11 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.

Оценочные резервы.

- резерв под обесценение запасов не формируется
- резерв под обесценение финансовых вложений не формируется
- резерв под ремонт ОС не формируется

В отчетности Ассоциации отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

Тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков	
Характер обязательства	Резерв на оплату отпусков
Ожидаемый срок исполнения	31.12.2025
Неопределенности в отношении срока исполнения	Существует
Сумма резерва на начало отчетного периода	8 214
Начислено резерва за отчетный период	8 088
Использовано резерва за отчетный период	(6 853)
Сумма резерва на конец отчетного периода	9 449

Формирование резерва по неиспользованным отпускам:

Обязательства по предстоящей оплате отпусков и выплате вознаграждений по итогам работы за год являются оценочными и признаются в бухгалтерском учете по состоянию на последнее число каждого месяца в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Для расчета величины оценочных обязательств по оплате труда используется метод, предусмотренный статьей 324.1 НК РФ: сумму расходов по оплате труда и страховых взносов текущего месяца умножить на 8%.

На конец отчетного года сумма резерва уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, среднедневной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда).

Полученное значение сравнивается с числящимся в бухгалтерском учете остатком оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков и формируются соответствующие проводки.

### **3.12 Условные активы и обязательства**

В 2024 году условные активы отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года судебные споры с участием Ассоциации отсутствуют, Ассоциации также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Взаимосвязи между оценочным обязательством и условным обязательством не существует

### **3.13 Признание доходов по предпринимательской деятельности.**

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных как основные виды деятельности на странице 5 данных пояснений, считаются прочими поступлениями.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

### **3.14 Признание расходов по предпринимательской деятельности.**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Ассоциация калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением общехозяйственных или управленческих расходов.

Общехозяйственные или управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

В случае если невозможно определить, к какому виду деятельности (предпринимательской или некоммерческой) относятся расходы, они подлежат распределению расчетным путем, критерии их распределения за счет предпринимательской деятельности следующие:

Банковские услуги, аренда помещения, информационные услуги, расходы на IT услуги, услуги связи, информационные услуги, мед. страхование сотрудников, начисляются 1% от всей суммы за год и списывается проводкой на 31.12. в Дебет 91.2 или 20.01.

Оплата труда подлежит распределению по сотрудникам, которые участвуют в проектах по предпринимательской деятельности и получают премии за счет предпринимательской деятельности. Расчет производится на основании служебной записки и расчета количества часов, потраченных на данную работу.

В бухгалтерском учете Ассоциации организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### 3.15 Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов за 2024 г.

(расшифровке подлежит выручка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы):

Тыс. руб.

Выручка от реализации	Сумма выручки	Сумма расходов
Оказание информационно-аналитических и консультационных услуг по вопросам в сфере электроэнергетики.	12 756	15 310
<b>ИТОГО</b>	<b>12 756</b>	<b>15 310</b>

### 3.16 Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов за 2024 г.

Тыс. руб.

Прочие доходы/расходы	Сумма доходов	Сумма расходов
Доходы от размещения денежных средств в депозит	17 860	-
<b>ИТОГО</b>	<b>17 860</b>	<b>-</b>

«Основным видом деятельности Ассоциации является Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1), выручка по основному виду деятельности составила 100% от общего объема выручки Ассоциации. По этой причине информация по операционным сегментам не раскрывается. Ассоциация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы».

### 3.17 Прочие доходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков за 2024 г.

В отчетном периоде прочих доходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков у компании не было.

### 3.18 Прочие расходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков за 2024 г.

В отчетном периоде прочих расходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков у компании не было.

### 3.19 Затраты по коммерческой деятельности за 2025 г.

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Расходы на оплату труда	12 364
Страховые взносы	2 749
Аренда офиса	29
Прочие операционные расходы	168
<b>Итого</b>	<b>15 310</b>

### 3.20 Расчеты по налогу при упрощенной системе налогообложения (6% Доходы)

Наименование	Тыс. руб.	
	2024	2023
Налог исчисленный	(1 280)	(634)

### 3.21 Расчеты со связанными сторонами в 2024 г.

В течение 2024 г. Ассоциацией были получены операции со связанными сторонами в следующих объемах:

#### Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом	такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	Виды и объемы операций
ООО "ЭН+ГИДРО"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
АО "Интер РАО - Электрогенерация"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
ПАО "Квадра"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
ПАО "Лукойл"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
АО "Норильско-Таймырская энергетическая компания"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
АО "Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
ООО "Сибирская Генерирующая Компания"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
Публичное акционерное общество «Г Плюс»		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
АО "ТГК-16"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
ПАО "Территориальная генерирующая компания № 2"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
ПАО "Центрэнергохолдинг"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
ПАО "ЭЛС-Энерго "		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000

ПАО "Юнипро"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
ПАО «ФОРВАРД ЭНЕРГО»		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
АО "РАО Энергетические системы Востока"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
АО "Сибирская энергетическая компания"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
АО "Татэнерго"		Да		Поступление членских взносов в размере 6 000
ООО "ВО "ТЕХНОПРОМЭКСПОРТ"		ДА		По состоянию на 31.12.2024 г. числится задолженность по оплате членских взносов за 2024 год в размере 2 323 тыс. рублей.
Вологжанин Д.Е.	Да			в рамках трудовых отношений, Объем операций – раскрыт в разделе вознаграждение управленческому персоналу

Других операций со связанными сторонами не было.

Ассоциация на основании абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Закона 115-ФЗ в качестве бенефициарного владельца признает руководителя Вологжанина Д.Е.

### **3.22 О выплатах основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008)**

К управленческому персоналу Ассоциации относятся Директор и заместители директора.

Размер вознаграждения, в 2024 г., основного управленческого персонала организации – 51 021 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

Тыс. руб.

Должность	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Оплата труда за отчетный период	27 180
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 040
Премии	20 801
Страховые взносы	9 134

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

### **3.23 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствиях (п. 27 ПБУ 4/99)**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствиях – отсутствуют.

### **3.24 Информация о существенных фактах**

По состоянию на 31.12.2024 года Организация не является эмитентом ценных бумаг.

### **3.25 Организация не участвует в совместной деятельности.**

**3.26 Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.** Отсутствуют.

**3.27 Бюджетные средства и иную государственную помощь, поддержку организация не получала.**

### **3.28 События после отчетной даты (п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 3, 5, 10 ПБУ 7/98):**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Ассоциации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2024 год и должны быть раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, не происходили.

**3.29 Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.**

События, возникшие в феврале 2022 года могут оказать влияние на деятельность Ассоциации. Достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к долгосрочному прогнозированию.

Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым средствам руководство выражает уверенность, что Ассоциация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности. Поскольку изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю и ключевой ставки не оказывают прямого влияния на деятельность Ассоциации.

Бюджет Ассоциации и размер членских взносов на 2025 год утвержден протоколом № 58 от 12.12.2024 г., 99% членских взносов за 2025 г. на дату формирования отчетности за 2024 год, поступили, отсутствуют основания полагать, что члены Ассоциаций не смогут выполнять обязательства по перечислению членских взносов в будущем.

Реорганизация не проводилась.

Фактов и событий, которые негативно могли бы повлиять на достаточность текущей ликвидности и платежеспособности для обеспечения непрерывности деятельности Ассоциации "Совет производителей энергии" в будущем, на дату составления настоящей отчетности не имелось.

### **3.30 Прочие сведения.**

Раздел 3 Декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, заполнен методом начисления. В Раздел 03 не включается прибыль от предпринимательской деятельности.

Инвентаризационной комиссией, назначенной приказом № 47 от 25.12.2024 г., в период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. недостач и хищений товарно-материальных ценностей не выявлено.

Просроченных сумм задолженности в течение всего отчетного периода и на конец года нет.

Задолженность на 31.12.2024 г. перед сотрудниками, бюджетными органами отсутствует.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 17 человек (п. 31 ПБУ 4/99).

**3.31** В Ассоциации приняты и действуют: «Положение о Наблюдательном совете», «Положение о взносах», «Положение о внутреннем контроле», «Положение о премировании сотрудников», «Положение о размещении свободных денежных средств», «Положение по медицинскому страхованию сотрудников» внутренние локально-нормативные документы (Устав, различные положения). Учредительные документы опубликованы на сайте Ассоциации.

В 2024 г. было проведено 3 (Три) Общих собраний, на которых было рассмотрено 19 вопросов.

В 2024 г. было проведено 7 (Семь) заседаний Наблюдательного совета, на которых было рассмотрено 37 вопроса.

Протоколы заседаний Общего собрания и Наблюдательного совета оформлялись в соответствии с требованиями законодательства и внутренних нормативных документов. Хранение протоколов и прочих документов Общего собрания, Наблюдательного совета осуществляется секретарем Наблюдательного совета. Решения Общего собрания и Наблюдательного совета, принятые в течение 2024 года, выполнены в полном объеме.

Финансовое положение Ассоциации является устойчивым.

Ассоциация не приостанавливает свою деятельность и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

Против Ассоциации не возбуждена процедура банкротства, не проводится реорганизация или ликвидация Ассоциации, арест на имущество не наложен, имущество не обременено долговыми обязательствами, в судебных процессах ни в качестве ответчика, ни в качестве истца участия не принимает.

Деятельность Ассоциации ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними нормативными документами.

Директор



Вологжанин Д.Е.

Главный бухгалтер



Вишнякова Е.К.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	7 751	-	-	-	-	(916)	-	-	-	7 751	(916)
	5110	за 2023г.	7 923	-	251	(423)	-	-	-	-	-	7 751	-
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024г.	7 751	-	-	-	-	(916)	-	-	-	7 751	(916)
	5111	за 2023г.	7 500	-	251	-	-	-	-	-	-	7 751	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	423	-	-	(423)	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	251	-	(251)	-
в том числе: Сайт <a href="http://np-cpp.ru/">http://np-cpp.ru/</a>	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	251	-	(251)	-

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	5 325	(826)	1 535	(678)	371	(2 751)	-	-	-	6 182	(3 205)
	5210	за 2023г.	5 848	(2 441)	3 613	(4 136)	4 136	(2 521)	-	-	-	5 325	(826)
в том числе: ППА	5201	за 2024г.	3 957	(138)	471	(467)	181	(2 099)	-	-	-	3 961	(2 056)
	5211	за 2023г.	4 603	(2 004)	3 490	(4 136)	4 136	(2 270)	-	-	-	3 957	(138)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	1 368	(687)	1 064	(211)	189	(651)	-	-	-	2 221	(1 149)
	5212	за 2023г.	1 245	(437)	123	-	-	(250)	-	-	-	1 368	(687)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	744	(38)	(706)	-
	5250	за 2023г.	-	3 613	-	(3 613)	-
в том числе:							
Ноутбук HUAWEI MateBook D 16 2024 i5-13420H 16 ГБ + 512 ГБ 16 космический серый	5241	за 2024г.	-	143	-	(143)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Память оперативная Silicon Power DDR4	5242	за 2024г.	-	5	5	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Huawei MateBook D 16 MCLF-X 53013WXF,16", 2024, IPS, Intel Core i5 12450H SSD, Intel UHD G	5243	за 2024г.	-	60	-	(60)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Оперативная память Silicon Power SP016GBSFU266F02 DDR4 - 1x 16ГБ 2666МГц, для ноутбуков (SO-	5244	за 2024г.	-	18	18	-	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Накопитель SSD Digma Meta G2 DGSM4512GG23T 512ГБ, M.2 2280, PCIe 4.0 x4, NVMe, M.2, rtl	5245	за 2024г.	-	5	5	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Накопитель SSD A-Data Legend 850 ALEG-850-512GCS 512ГБ, M.2 2280, PCIe 4.0 x4, NVMe, M.2	5246	за 2024г.	-	5	5	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Накопитель SSD Digma Meta S69 DGSM4512GS69T 512ГБ, M.2 2280, PCIe 4.0 x4, NVMe, M.2, rt (Гарантия до	5247	за 2024г.	-	5	5	-	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Модернизация моноблоков инв №7	5248	за 2024г.	-	8	-	(8)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Серверная система в комплектации (R430-ADLO-411)Dell PowerEdge R430 1U no CPUV4(2)/NO hs/no memory (	5249	за 2024г.	-	91	-	(91)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Модернизация моноблоков инв №8		за 2024г.	-	4	-	(4)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Модернизация моноблоков инв №9		за 2024г.	-	4	-	(4)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Модернизация моноблоков инв №10		за 2024г.	-	9	-	(9)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

Модернизация моноблоков инв №11	за 2024г.	-	8	-	(8)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Модернизация моноблоков инв №12	за 2024г.	-	8	-	(8)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Стандарт-Строй_01.06.2024	за 2024г.	-	371	-	(371)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Huawei MateBook D 15 BoM-WFQ9, 15.6", IPS, AMD Ryzen 5 5500U 2,1ГГц,16 ГБ, 512ГБ SSD, AMD R	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	57	-	(57)	-
Huawei MateBook D 15 BoDE-WFH9, 15.6",IPS, Intel Core i5 1155G7 DDR4, SSD, Intel Iris Xe graphics	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	66	-	(66)	-
ППА ЦМТ период 01.12.23 по 01.09.2025	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	3 490	-	(3 490)	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 905	3 818	2 599
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов  (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	8 000	-	389 190	(387 190)	-	-	-	10 000	-
	5315	за 2023г.	6 000	-	336 000	(334 000)	-	-	-	8 000	-
в том числе: краткосрочный депозит	5306	за 2024г.	8 000	-	389 190	(387 190)	-	-	-	10 000	-
	5316	за 2023г.	6 000	-	336 000	(334 000)	-	-	-	8 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	8 000	-	389 190	(387 190)	-	-	-	10 000	-
	5310	за 2023г.	6 000	-	336 000	(334 000)	-	-	-	8 000	-

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	1 528	(1 528)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	1 293	(1 293)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	1 528	(1 528)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	1 293	(1 293)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгового краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	5 992	(618)	2 260	-	(1 943)	-	-	-	-	-	6 308	(1 218)
	5530	за 2023г.	4 387	(618)	2 217	-	(612)	-	-	-	-	-	5 992	(618)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 063	-	350	-	-	-	-	-	-	-	1 413	-
	5531	за 2023г.	1 063	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 063	-

Авансы выданные	551 2	за 2024г.	3 475	-	555	-	(1 529)	-	-	-	-	-	2 501	(600)
	553 2	за 2023г.	2 362	-	1 726	-	(612)	-	-	-	-	-	3 475	-
Прочая	551 3	за 2024г.	1 454	(618)	1 355	-	(414)	-	-	-	-	-	2 394	(618)
	553 3	за 2023г.	962	(618)	491	-	-	-	-	-	-	-	1 454	(618)
	551 4	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	553 4	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	550 0	за 2024г.	5 992	(618)	2 260	-	(1 943)	-	-	X	-	-	6 308	(1 218)
	552 0	за 2023г.	4 387	(618)	2 217	-	(612)	-	-	X	-	-	5 992	(618)

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч - ную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	3 690	371	-	(3 738)	-	-	-	-	324
	5571	за 2023г.	432	3 490	-	(232)	-	-	-	-	3 690
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	3 690	371	-	(3 738)	-	-	-	-	324
	5574	за 2023г.	432	3 490	-	(232)	-	-	-	-	3 690
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	196	3 191	-	(2)	-	-	-	-	3 385
	5580	за 2023г.	2 395	19	-	(2 218)	-	-	-	-	196
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	40	161	-	(2)	-	-	-	-	199
	5581	за 2023г.	95	5	-	(59)	-	-	-	-	40
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	156	1 413	-	-	-	-	-	-	1 570
	5583	за 2023г.	142	14	-	-	-	-	-	-	156
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	1 612	-	-	-	-	-	-	1 612
	5586	за 2023г.	2 159	-	-	(2 159)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5567	за 2024г.	-	5	-	-	-	-	X	X	5
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	3 886	3 562	-	(3 740)	-	X	-	-	3 709
	5570	за 2023г.	2 827	3 509	-	(2 450)	-	X	-	-	3 886

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	12 364	10 737
Отчисления на социальные нужды	5630	2 749	2 231
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	197	289
Итого по элементам	5660	15 310	13 257
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	15 310	13 257

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 214	8 088	(6 853)	-	9 449

Директор



Вологжанин Д.Е.

Главный бухгалтер



Вишнякова Е.К.