ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и

отчету о целевом использовании средств

АВИ «Румелко»

за 2024 год

г. Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ **3**
1.1. Описание Компани 3
1.2. Информация об органах управления 4
1.3 .Основа представления информации в отчетности 4
2. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА **4**
2.1. Нематериальные активы 4
2.2. Основные средства 7
2.3. Прочие внеоборотные активы 10
2.4. Материально-производственные запасы 10
2.5. Финансовые вложения 12
2.6. Дебиторская задолженность 14
2.7. Порядок учета кредитов и займов 16
2.8. Кредиторская задолженность 16
2.9. Доходы будущих периодов 18
2.10. Инвентаризация имущества и обязательств 18
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТРОКАМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ **18**
3.1. Порядок формирования доходов 18
3.2. Порядок формирования расходов 18
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ **18**
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ **19**
6. НАЛОГ ПРИ УСН **19**
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ **19**
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ **19**
9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ **19**
9.1. Финансовые риски 19
9.2. Правовые риски 20
9.3. Страновые и региональные риски 20
9.4. Репутационный риск 20
10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНСТРУМЕНТАХ СРОЧНЫХ СДЕЛОК **20**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АВИ «Румелко» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Ассоциация владельцев имущества по защите их интересов «Румелко» ИНН 7706429330/ КПП 770101001, сокращенное наименование АВИ «Румелко» (далее - «Ассоциация»).

Решение о государственной регистрации принято 03 ноября 2015г. Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве.

Зарегистрирована Ассоциация 10 ноября 2015 г. Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве.

Внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – ОГРН 1157700017848.

Ассоциация зарегистрирована по адресу: 105064, Россия, г. Москва, ул. Старая Басманная, д. 12, стр. 1, этаж 4, помещ. 4-28

Ассоциация является объединением граждан, основанным на добровольном членстве и созданным для представления и защиты общих интересов, связанных с распоряжением, владением и пользованием имуществом, принадлежащем членам Ассоциации, и/или связанных с управлением делами членов Ассоциации, а также для достижения иных не противоречащих закону и имеющих некоммерческий характер целей.

Предметом деятельности Ассоциации является представление и защита общих интересов, связанных с распоряжением, владением и пользованием, в том числе эксплуатацией, обслуживанием и содержанием имущества, принадлежащего членам Ассоциации на праве собственности или ином вещном праве, в том числе на праве аренды, и/или связанных с управлением делами членов Ассоциации.

Основными целями деятельности Ассоциации являются представление и защита общих интересов, связанных с распоряжением, владением и пользованием, в том числе эксплуатацией, обслуживанием и содержанием:

- объектов недвижимости, принадлежащих членам Ассоциации на праве собственности или ином вещном праве, в том числе на праве аренды;
- транспортных средств всех видов, принадлежащих членам Ассоциации на праве собственности или ином вещном праве, в том числе на праве аренды;
- любого движимого имущества, принадлежащего членам Ассоциации на праве собственности или ином вещном праве, в том числе на праве аренды;
- представление и защита общих интересов, связанных с обеспечением хозяйственно-бытового обслуживания и управлением делами членов Ассоциации.

Стоимость имущества Ассоциации и порядок его формирования определяются Общим собранием членов Ассоциации.

Вместе с основным некоммерческим видом деятельности Ассоциация осуществляет предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует таким целям.

Ассоциация ведет раздельный учет доходов и расходов по предпринимательской и некоммерческой деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Ассоциации зарегистрировано обособленное подразделение.

Ассоциация не ведет совместной хозяйственной деятельности с другими организациями.

Среднесписочная численность (человек)		
На 31.12.2024	**На 31.12.2023**	**на 31.12.2022**
19	22	23

Бухгалтерский учет Ассоциации ведется Специализированной организацией на основании соответствующего договора.

1.2. Информация об органах управления

Высший орган управления - Общее собрание членов Ассоциации

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор Ассоциации – Александрова О.В.

1.3. Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Ассоциации на 2024 г., утвержденной приказом № 1/УП-2023 от 29 декабря 2023 г., которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ).

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету в 2024 г. не возникало.

Общество на основании ч.4 ст.6 Закона 402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В этом случае Общество не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), (Приказ Минфина РФ от 24.10.08 № 116н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связных сторонах» (ПБУ 11/2008), (Приказ Минфина РФ от 29.04.08 № 48н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), (Приказ Минфина РФ от 02.07.02 № 66н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. N 167н);
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н, пункт 2).
- Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03 (утв. приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н)
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 (утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н)

Пояснения составлены в тысячах рублей.

2. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса

2.1. Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество установило в Учетной политике лимит стоимости НМА для целей бухгалтерского и налогового учета в 100 000 (сто тысяч рублей). Объекты стоимость меньше установленного лимита – подлежат списанию единовременно на текущие расходы.

Переходные положения

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

В 2024 году Общество не было движений по нематериальным активам.

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

2.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость/ Первоначальная стоимость с учетом ФСБУ 14/2022	Накопленная амортизация и убытки от обесценения/ Накопленная амортизация и убытки от обесценения с учетом ФСБУ 14/2022	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	за 2024 год	0 / 384	-	-	-	-	(143)	-	-	-	384	(143)
	5110	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.2. 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	-	-	-

2.1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-

2.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.5. 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 2024 год	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 год	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5190	за 2023 год	-	-	-	-	-

2.2. Основные средства

2.2.1 Основные положения и способы учета

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также МСФО (IAS) 16.

Активы, в отношении которых выполняются условия пункта 4 ФСБУ 6/2020 и имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, отражаются на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Малоценные ОС» до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020):

- отличные от инвестиционной недвижимости основные средства по первоначальной стоимости;
- инвестиционная недвижимость по переоцененной стоимости.

Общество самостоятельно проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования признается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств) (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом за исключением случаев, установленных учетной политикой (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. были поступления ОС.

Учет аренды

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей арендодателем производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затрат арендодателя (далее – «процентная ставка, заложенная в договоре аренды») (Приложение А МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости

предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя (абзац первый п. 15 ФСБУ 25/2018).

Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором) (Приложение А МСФО (IFRS) 16, абзац второй п. 15 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно на счете 01 «Основные средства».

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 и настоящего раздела.

Проценты по обязательству по аренде относятся на прочие расходы или включаются в стоимость инвестиционного актива.

2.2.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства – всего в том числе:	5200	за 2024 г.	16 613	(5 810)	2 141	(3 054)	704	(2 962)	-	-	15 700	(8 068)
	5210	за 2023 г.	15 522	(3 800)	3 225	(2 134)	605	(2 615)	-	-	16 613	(5 810)
Офисное оборудование	5201	за 2024 г.	813	(803)	-	-	-	(5)			813	(808)
	5211	за 2023 г.	813	(683)	-	-	-	(120)	-	-	813	(803)
Транспортные средства	5202	за 2024 г.	4 399	(1 737)	-	(812)	324	(688)	-	-	3 587	(2 101)
	5212	за 2023 г.	4 399	(1 464)	-	-		(273)	-	-	4 399	(1 737)
Права пользования активами	5203	за 2024г	11 401	(3 270)	2 141	(2 242)	380	(2 269)	-		11 300	(5 159)
	5213	за 2023г	10 310	(1 653)	3 225	(2 134)	605	(2 222)	-		11 401	(3 270)

2.2.3. 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 2024 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024 год	за 2023 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.2.5. 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	2 846	2 846	2 617
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	-	-	-

2.3. Прочие внеоборотные активы

2.3.1. Принципы учета

По состоянию на 31 декабря 2024 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

2.4. Материально-производственные запасы

2.4.1. Принципы учета

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материальные ценности приходуются по фактической себестоимости, сформированной в соответствии с ФСБУ 5/2019.

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости материальных ценностей. При расчете средней себестоимости используется взвешенная оценка.

Обществом при наличии снижения стоимости материальных ценностей создается резерв под обесценение запасов ежегодно в момент проведения инвентаризации.

У Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 года имелись остатки запасов.

2.4.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2024	15	-	1 658	(1 655)	-	-	-	18	-
	5420	за 2023	12	-	1 118	(1 115)	-	-	-	15	-

2.4.3. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

2.5. Финансовые вложения

2.5.1. Принципы учета и структура

Порядок учета финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют остатки по финансовым вложениям, их приобретение и выбытие не осуществлялось.

2.5.2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					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			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.5.3. 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	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

2.6. Дебиторская задолженность

2.6.1. Принципы учета и основные показатели

Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражена в составе прочих внеоборотных активов. По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) отсутствует.

Авансы поставщикам под приобретение внеоборотных активов отражаются обособленно в составе прочих внеоборотных активов. По состоянию на 31 декабря 2024 года Ассоциация не имеет таких авансов.

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2024 года отражается в составе дебиторской задолженности.

В соответствии с учетной политикой Ассоциация создает резерв по сомнительной задолженности на дату формирования итоговой отчетности за год.

Размер отчислений в резерв определяется на основании решения комиссии по формированию резерва, утвержденной Руководителем Ассоциации и определяется из анализа сроков погашения, установленных договорами, оценки платежеспособности должника, наличия подписанного акта сверки и переписки с контрагентом.

По состоянию 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Ассоциация не создавала резервов по сомнительным долгам.

2.6.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			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	изменение резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5502	за 2024 г.	781	-	61 513	-	(9)	-	-	-	62 285	-
	5522	за 2023 г.	50 578	-	204	-	(50 031)	-	-	-	781	-
Итого	5500	за 2024 г.	781	-	61 513	-	(9)	-	-	-	62 285	-
	5520	за 2023 г.	50 578	-	204	-	(50 031)	-	-	-	781	-

2.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г		На 31 декабря 2023г		На 31 декабря 2022г	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-

2.7. Порядок учета кредитов и займов

2.7.1. Принципы учета

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

2.8. Кредиторская задолженность

2.8.1. Принципы учета

Долгосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражена в составе прочих долгосрочных обязательств.

Краткосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты отражена в составе кредиторской задолженности.

2.8.2. 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 краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	6 356	-	-	(6 356)	-	-	-
	5571	за 2023 г.	6 880	-	-	(524)	-	-	6 356
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5552	за 2024 г.	4 377	31 042		(1 671)			33 748
	5572	за 2023 г.	3 193	1 184		-			4 377
Итого	5550	за 2024 г.	10 733	31 042		(8 027)			33 748
	5570	за 2023 г.	10 073	1 184	-	(524)	-	-	10 733

2.8.3 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024г.	На 31 Декабря 2023г.	На 31 Декабря 2022г.
Всего	5590	-	-	-

2.9. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. Ассоциация не имеет доходов будущих периодов.

2.10. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. была проведена инвентаризация расчетов с контрагентами (дебиторская и кредиторская задолженность), денежных средств, финансовых вложений, расходов будущих периодов

Расхождения с данными учета не выявлены.

3. Пояснения к основным строкам отчета о финансовых результатах

3.1 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по методу начисления.

3.2 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

4. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

Источниками формирования имущества организации являются:

- вступительные членские взносы,
- регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования,
- иные не запрещенные законом поступления.

Источниками финансирования деятельности организации являются:

- ежегодные членские взносы;
- специальные (целевые) членские взносы, предназначенные для финансирования конкретных мероприятий и программ.

Источники формирования имущества, а также источники финансирования деятельности организации признаются средствами целевого финансирования.

Средства целевого финансирования, поступившие от членов Ассоциации, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, учитываются в разрезе источников поступления и назначения на счете 86 «Целевое финансирование».

Формирование результата по использованию Целевых поступлений формируется по результатам года и отражается в отчете о целевом использовании средств.

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. отражена стоимость основных средств, приобретенных за счет членских взносов на осуществление некоммерческой деятельности.

5. Государственная помощь

За период с 01 января 2023г. по 31 декабря 2024г. Ассоциация не получала государственную помощь.

6. Налог при УСН

В 2024 году Ассоциация исчислило сумму единого налога в соответствии со ст. 346.14 НК РФ. В качестве объекта выбран объект – доходы. Ставка налога в соответствии со ст. 346.20 НК РФ составляет 6%.

При расчете сумма единого налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ при выплате организацией вознаграждений работникам, занятым в тех сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Сумма налога за 2024 год к уплате составляет (111) тыс. руб.

7. Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов

В текущем и предыдущем отчетном периоде Ассоциация не имела затрат на освоение природных ресурсов.

8. Раскрытие информации об экологической деятельности

В отчетном 2024 году и в предыдущих 2023 и 2022 годах у Ассоциации нет капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью.

Наименование показателя	Статья Баланса/ ОПУ	Расходы отчетного периода, тыс. руб.	Общие расходы организации экологическую деятельность, тыс. руб.	Источники финансирования расходов на экологическую деятельность, в том числе займы, кредиты, тыс. руб.
Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью	-	-	-	-
Нематериальные активы, результатов НИОКР, связанные с экологической деятельностью.	-	-	-	-
Расходы на модернизацию, реконструкцию объектов,	-	-	-	-
Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью организации.	-	-	-	-

9. Раскрытие информации о рисках

9.1 Финансовые риски:

Рыночные риски

Ассоциация не подвержена влиянию финансовых рисков.

Кредитные риски

По состоянию на 31.12.2024 г. Ассоциация не выдавала заемных средств сторонним организациям и, следовательно, не подвержена влиянию кредитных рисков.

Риски ликвидности

Риски ликвидности в отчетном периоде не выявлены.

9.2. Правовые риски

Правовые риски в отчетном периоде не выявлены.

9.3 Страновые и региональные риски

Деятельность Ассоциации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации.

9.4 Репутационный риск

Репутационные риски в отчетном периоде не выявлены.

10. Раскрытие информации об инструментах срочных сделок

За период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г. Ассоциация срочных сделок не заключала.

Руководитель Александрова О.В.

Дата составления: 25 марта 2025 г.