Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год Ассоциация ГП и ЭСК

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Ассоциация Гарантирующих поставщиков и Энергосбытовых компаний
Сокращенное наименование	Ассоциация ГП и ЭСК
Адрес	119526, г. Москва, пр-кт Вернадского, дом № 101, корпус 3
ИНН/КПП	7729438684/772901001
ОКПО	98946811
ОГРН	1067799032641
Кем управляется	Председатель Правления

Ассоциация Гарантирующих поставщиков и Энергосбытовых компаний (далее – Ассоциация ГП и ЭСК) создана на основе членства покупателей электрической энергии (мощности) – гарантирующих поставщиков и энергосбытовых компаний, осуществляющих в качестве основной деятельности продажу потребителям приобретаемой электрической энергии (мощности).

ЦЕЛИ Ассоциации ГП и ЭСК

В соответствии с Уставом Ассоциации ГП и ЭСК целями создания Ассоциации являются:

- содействие в создании и развитии в Российской Федерации эффективного конкурентного оптового и розничного рынка электроэнергии (мощности); рынка коммунальных услуг, услуг в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
- обеспечение защиты и представление интересов Членов Ассоциации;
- содействие Членам Ассоциации в осуществлении деятельности по продаже электроэнергии (мощности), предоставлению коммунальных услуг, услуг в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
- повышение эффективности и надёжности энергоснабжения потребителей;
- развитие партнерских отношений между энергосбытовыми компаниями и потребителями на розничном рынке электроэнергии.

Ассоциация ГП и ЭСК относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Министерства финансов РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 29.07.1998 г. № 34-н).

Бухгалтерский и налоговый учет в Ассоциации осуществлялись на основании Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2019 год, утвержденного приказом Председателя Правления Ассоциации ГП и ЭСК № 44/1 от 31.12.2018 г.

В отчетном периоде ведение бухгалтерского учета осуществлялось главным бухгалтером, с использованием компьютерной программы «1С Бухгалтерия».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводилась инвентаризация имущества и обязательств Ассоциации.

Существенными способами ведения бухгалтерского и налогового учета в 2025 году являлись следующие.

Целевые поступления

Средства целевых поступлений, полученные на финансирование некоммерческой деятельности в виде единовременных вступительных и регулярных текущих членских взносов, отражались на счете 76.09 «Поступления взносов» по мере поступления их на расчетный счет Ассоциации. Ограничения по сроку использования целевых поступлений не устанавливались. Использование средств целевых поступлений отражалось на счет 86.02 «Целевое использование».

Признание доходов и расходов

Для признания доходов и расходов в налоговом учете использовался кассовый метод, в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 01.01.2018г., а в бухгалтерском учете - метод начисления, если иное не было установлено положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2019 год.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределялись равномерно в течение срока, к которому они относились.

Для целей бухгалтерского и налогового учета расходы отражались в соответствии с временной определенностью фактов хозяйственной деятельности.

Для целей бухгалтерского учета учет расходов по коммерческой деятельности, в том числе управленческих расходов, связанных с коммерческой деятельностью, осуществлялся на счете 26.2 «Общехозяйственные расходы (коммерческие)».

Основные средства

Ассоциация принимала объекты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если они были предназначены для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Ассоциации, при выполнении следующий условий:

- использование в течение периода, превышающего 12 месяцев;

- стоимость более 100 тыс. рублей.

По объектам основных средств, приобретенным для некоммерческой деятельности и содержания Ассоциации, амортизация не начислялась. Ежеквартально по объектам основных средств производилось начисление износа по установленным нормам амортизационных отчислений согласно постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Износ по основным средствам начислялся на забалансовом счете 010 линейным способом.

Принятые Ассоциацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (в том числе компьютерная техника)	2-6 лет
Прочие	13 месяцев- 20 лет

Материально-производственные запасы

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществлялся по фактической себестоимости и отражался на счете 10 «Материалы» в разрезе по видам деятельности.

Материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда при управлении ассоциацией, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитывались в составе материально-производственных запасов и списывались на счет 26 в разрезе по видам деятельности.

Налоги

В связи с переходом с 01.01.2018 г. на упрощенную систему налогообложения Ассоциация не является агентом по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество. По единому налогу при УСН осуществлялись ежеквартальные платежи за предыдущий отчетный квартал.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, на конец отчетного периода составляет 13 895 тыс. руб. и включает следующие статьи:

Статья дебиторской задолженности	Сумма, тыс. руб.	% в общей доле
Расчеты с поставщиками	10 094	72,65%
Прочие дебиторы и кредиторы	1741	12,55%
Налоги и сборы, страховые взносы	2059	14,80%

Основная сумма задолженности по статье «Расчеты с поставщиками», отражаемая в 1С, формируется за счет перечисленной авансом платы за аренду офисного помещения за 2 месяца («залоговый» платеж за 1 месяц и арендная плата за январь 2026 г.).

По статье «Налоги и сборы, страховые взносы» отражены начисления по НДФЛ и расходы по страхованию (соцстрах – больничные листы) нарастающим итогом и переход в учете с оплаты страховых взносов на ЕНС.

Денежные средства

Денежные средства в сумме 8 272 тыс. руб. представляют собой остаток денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2025 г.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 7 966 тыс. руб. и включает следующие статьи:

Статья кредиторской задолженности	**Сумма, т. руб.**	**% в общей доле**
Расчеты с поставщиками	2085	26,17%
Задолженность по уплате налогов и страховых взносов	5884	73,83 %

Соблюдая правила двойной записи по статье соцстраха отражено возмещение от исполнительного органа ФСС и переход на ЕНС, отражены начисления транспортного налога и налога по УСН.

Доходы и расходы

Общая сумма членских и вступительных взносов, полученных по некоммерческой деятельности в отчетном периоде, составила 119 497 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату задолженности членов Ассоциации по уплате регулярных текущих взносов нет, авансы, полученные по взносам, составили 5 153 тыс. руб. Сальдо -5153 тыс. руб.

Доходы по коммерческой деятельности в отчетном периоде (по фактическим поступлениям) составили 11 023 тыс. руб.

- субаренда офисного помещения – 971 тыс. руб.
- коммерческие договоры на оказание консалтинговых услуг сторонним организациям, семинары, конференции, участие в РЭН и др. – 9 868 тыс. руб.

В составе прочих доходов Ассоциации в отчетном периоде признаны проценты, полученные от размещения денежных средств на депозит.

Сумма произведенных расходов, составила 130 326 тыс. руб., в том числе:

- поставщикам (подрядчикам) 43 253 тыс. руб.
- в связи с оплатой труда 62 034 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам 22 256 тыс. руб.
- прочие платежи 1 834 тыс. руб.
- возвраты и членские взносы – 950 тыс. руб.

В составе прочих расходов Ассоциации в отчетном периоде признаны:

- расходы по услугам банка;
- расходы на медицинское страхование;
- иные расходы.

Председатель Правления _____ / Невмержицкая Наталья Викторовна /

Дата: 31.03.2026