

Ассоциация «СРО «РОП»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Ассоциация «Саморегулируемая организация
«Региональное Объединение Проектировщиков»**

**Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.**

город Люберцы

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	4
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	4
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	5
2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
2.6. ЗАПАСЫ	6
2.7. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	7
2.8. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	7
2.9. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	7
2.10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	7
2.11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	8
2.12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
2.13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	14
2.15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	14
2.16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
2.17. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	15
2.18. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
2.19. ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	16
2.20. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	18
3.1. Прочие доходы и расходы	18
3.2. Налог на прибыль	19
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	19
4.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу	19
4.2. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
4.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
4.4. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	20

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциации «СРО «РОП» (далее Ассоциация) за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Региональное Объединение Проектировщиков», сокращенное название Ассоциация «СРО «РОП», ИНН/КПП 5009998181/502701001, зарегистрировано МИФНС РФ №17 по Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12.07.2012г., за основным государственным регистрационным номером 1125000004634.

Юридический адрес: 140000, Московская область, г. Люберцы, ул. Котельническая, д.10

Почтовый адрес: 140000, Московская область, г. Люберцы, ул. Котельническая, д. 10

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации составила:

На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
1 чел.	1 чел.	1 чел.

Согласно требованиям Законодательства, в соответствии с частью 2 статьи 3.3. Федерального закона от 29.12.2004г. № 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации», средства компенсационных фондов Ассоциации «СРО «РОП» размещены на специальных банковских счетах для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в АО «Альфа-Банк». Адрес подразделения банка: 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27.

По состоянию на 31 декабря 2022 года **размер компенсационного фонда возмещения вреда** Ассоциации «СРО «РОП» составляет 13 928 322,36 рублей.

По состоянию на 31 января 2022 года **размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств** Ассоциации «СРО «РОП» составляет 29 646 939,95 рублей.

На 01.01.2022 г количество членов Ассоциации составляет 111 организаций.

В 2022 году вступила в членство 5 организаций, вышли из состава – 7 организации.

На 31.12.2022 г. количество членов Ассоциации составляет 109 организаций.

1.2. Основные виды деятельности

В 2022 г. Ассоциация осуществляла следующие виды деятельности:

1. Уставная деятельность

По кодам ОКВЭД 94.12 – Деятельность профессиональных членских организаций:

- осуществление контроля за деятельностью членов Ассоциации,
- разработка норм, правил и стандартов для членов Ассоциации, направленные на повышение качества строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов недвижимости.

Ассоциация осуществляла свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Уставная деятельность	Ростехнадзор	26.03.2014	СРО-П-189-26032014

1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления Ассоциации является Общее собрание членов (участников) Ассоциации «СРО «РОП».

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Совет Ассоциации «СРО «РОП» - постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации.

Совет Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2022 г. состоит из 6 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Горовой Владимир Евгеньевич	Генеральный директор ООО «УИР-701»
2	Подольский Евгений Михайлович	Директор Ассоциации «СРО «РОП», Представитель ООО «Горпроект»
3	Крымский Дмитрий Борисович	Заместитель генерального директора АО «ГАЗСТРОЙ»
4	Манухин Алексей Витальевич	Заместитель генерального директора ООО «ГАЗ»
5	Степанов Александр Сергеевич	Директор ООО «Газстрой-89»
6	Янушкевич Галина Николаевна	Генеральный директор ООО «Промышленные Технологии и Дизайн»

Независимые члены Совета:

Гришанкова Людмила Васильевна – начальник электротехнического отдела ООО «Нефтегаз-инжиниринг»;

Садуакасов Кабдулла Амангельдыевич – пенсионер;

Ерохин Александр Сергеевич – ведущий инженер контроля качества Департамента девелопмента Компании «Галс-Девелопмент».

Совет СРО осуществляет руководство текущей деятельностью СРО и подотчетен Общему собранию членов СРО. К компетенции Совета СРО, кроме вопросов, закрепленных за ним настоящим Уставом, относится решение вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания членов СРО и к компетенции Директора СРО. Совет СРО выступает от имени СРО в вопросах, находящихся в его компетенции.

Исполнительный орган - директор Ассоциации «СРО «РОП», действующий на основании Устава и Положения о директоре Ассоциации - Подольский Евгений Михайлович.

1.4. Информация об аудиторе

Аудитором Ассоциации является Общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ-АУДИТ» (ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»), 143003, Московская область, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Маршала Жукова, д. 32, помещ. 1, офис 5046.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Ассоциации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, ФСБУ, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 г. утверждена приказом директора Ассоциации от 30 декабря 2021 г. №.61

Учетная политика Ассоциации сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Ассоциации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Ассоциации, активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Ассоциация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- факты хозяйственной деятельности Ассоциации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Ассоциации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Ассоциации ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения 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.

Инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей в соответствии с Учетной политикой Ассоциации проводится ежегодно с 15 по 31 декабря отчетного года.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

По кредитным и иным аналогичным договорам (в том числе депозитным), заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода и не предусматривающим равномерное распределение доходов/расходов признается осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов ежемесячно. При этом доход/расход определяется самостоятельно как доля предусмотренного условиями договора дохода/расхода, приходящегося на соответствующий месяц.

Доход в виде процентов от депозитного вклада и сделки НСО (неснижаемого остатка) средств компенсационного фонда, уменьшенный на сумму исчисленного и уплаченного налога на прибыль зачисляется на специальный банковский счет, предусмотренный для формирования конкретного фонда. Средства Компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств учитываются на счете 55.04.

Депозитные вклады свободных денежных средств учитываются на счете бухгалтерского учета 55.03 «Депозитные счета в рублях» в корреспонденции со счетом 76.03 «Расчетам по причитающимся дивидендам и другим доходам»

Суммы по заемным/депозитным средствам учитываются на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов.

Проценты по кредитам, займам и депозитным счетам относятся на балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.6. Запасы

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

В качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, предназначенных для использования в т.ч. в уставной деятельности Ассоциации;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, тара и другие аналогичные объекты, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации

- используемые для управленческих нужд организации.

Фактические расходы на приобретение запасов включают:

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Резерв под обесценение запасов не создается, в соответствии с п. 33 ФСБУ 5/2019 Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы, отражаются на балансовом счете 10 “Материалы” и приходуются без использования счетов 15 “Заготовление и приобретение МЦ” и счета 16 “Отклонение в стоимости МЦ”. Расходы на программные продукты признаются в бухгалтерском учете одновременно в составе расходов на содержание аппарата управления, финансируемого за счет членских и вступительных взносов.

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Ассоциации.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.8. Целевое финансирование

Начисление членских взносов производится поквартально на счет 86.02 “Прочее целевое финансирование и поступления” в корреспонденции со счетом 76.09 “Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами”. Счет 76.09 используется только для целей контроля за расчетами членов Ассоциации по взносам.

Начисление взносов в компенсационные фонды производится в момент вступления (приема) членов в Ассоциацию на счет 82.01 “Резервы в соответствии с законодательством” в корреспонденции со счетом 76.09 “Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами”. Взносы в Компенсационный фонд возмещения вреда учитываются на субсчете 82.01.1, взносы в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на субсчете 82.01.2.

Аналитический учет по счету 86 “Целевое финансирование” ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

В случае принятия решения об исключении членов из Ассоциации, имеющих дебиторскую или кредиторскую задолженность (на основании данных инвентаризации), проводится списание соответствующей задолженности (сторно).

Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности на финансирование управленческих нужд, учитываются на счете 20 “Расходы по уставной деятельности” в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончании каждого месяца указанные затраты списываются в дебет счета 86 “Целевое финансирование”. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности на финансирование целевых программ, учитываются на счете 20 “Целевые мероприятия” в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончании каждого месяца указанные затраты списываются в дебет счета 86 “Целевое финансирование”.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Ассоциации являются целевые поступления: членские взносы, вступительные взносы и иные целевые взносы, которые не облагаются налогом на доходы на основании ст.252 налогового кодекса.

Прочими доходами признаются:

- полученные проценты от размещения денежных средств (Компенсационный фонд и временно свободные денежные средства) в депозите и на НСО (неснижаемый остаток).

2.10. Порядок формирования расходов

Расходами Ассоциации являются расходы на уставную деятельность СРО, за счет средств целевых поступлений. Расходы в Ассоциации определены по суммам и статьям в Смете доходов и расходов, утвержденной Общим собранием Ассоциации.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

В целях начисления налога на прибыль внереализационными доходами признаются средства, полученные в виде процентов по депозитным договорам и НСО.

Организация на основании п.3 ст.286 НК РФ уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

2.11. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Ассоциация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

2.12. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего			()			()			()	
в т.ч.			()			()			()	
покупатели и заказчики			()			()			()	
авансы, выданные поставщикам ОС			()			()			()	
авансы, выданные поставщикам НМА			()			()			()	
авансы, выданные поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству			()			()			()	
авансы, выданные по НИОКР			()			()			()	
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам			()			()			()	
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам			()			()			()	
прочие дебиторы			()			()			()	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		4110	(3337)	773	4022	(3046)	976	3452	(2751)	701
покупатели и заказчики			()			()			()	
авансы выданные		83	()	83	82	()	82	68	()	68
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		4	()	4		()			()	
прочие дебиторы		4023	(3337)	686	3940	(3046)	894	3384	(2751)	633
Итого		4110	(3337)	773	4022	(3046)	976	3452	(2751)	701

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2022 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего						
в т.ч. покупатели и заказчики						
авансы, выданные поставщикам ОС						
авансы, выданные поставщикам НМА						
авансы, выданные поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству						
авансы, выданные по НИОКР						
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам						
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам						
прочие дебиторы						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		3046	291			3337
покупатели и заказчики						
авансы выданные						
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам						
прочие дебиторы		3046	291			3337
ИТОГО		3046	291			3337

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего						
в т.ч. покупатели и заказчики						
авансы, выданные поставщикам ОС						
авансы, выданные поставщикам НМА						
авансы, выданные поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству						
авансы, выданные по НИОКР						
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам						
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам						
прочие дебиторы						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		2751	295			3046
покупатели и заказчики						
авансы выданные						
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам						
прочие дебиторы		2751	295	-		3046
ИТОГО		2751	295			3046

2.13. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего		39975	()		3600	0				43575	()	
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций			()			()					()	
Долговые ценные бумаги			()			()					()	
Государственные и муниципальные ценные бумаги			()			()					()	
Корпоративные ценные бумаги			()			()					()	
Ценные бумаги иностранных эмитентов			()			()					()	
Предоставленные займы			()			()					()	
Средства компенсационных фондов, размещенные на специальных банковских счетах	1240	39975	()		3600	0				43575	()	
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)			()			()					()	
Производные финансовые инструменты			()			()					()	
Приобретенные права требований			()			()					()	
Прочие финансовые вложения			()			()					()	

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего		36775	()		3200	0				39975	()	
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций			()			()					()	
Долговые ценные бумаги			()			()					()	
Государственные и муниципальные ценные бумаги			()			()					()	
Корпоративные ценные бумаги			()			()					()	
Ценные бумаги иностранных эмитентов			()			()					()	
Предоставленные займы			()			()					()	
Средства компенсационных фондов, размещенные на специальных банковских счетах	1240	36775	()		3200	0				39975	()	
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)			()			()					()	
Производные финансовые инструменты			()			()					()	
Приобретенные права требований			()			()					()	
Прочие финансовые вложения			()			()					()	

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.14. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Денежные средства в кассе			
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	6837	6242	5685
3	Денежные средства на валютных счетах в банках			
4	Краткосрочные депозиты			
5	Аккредитивы в валюте			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	6837	6242	5685
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	6837	6242	5685

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Ассоциации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

2.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Отчисления нераспределенной прибыли за счет ранее начисленных сумм резервного капитала относятся на увеличение резерва, образованного в соответствии с законодательством, и не распределяется.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.16. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего				
в том числе:				
поставщики и подрядчики				
авансы полученные				
задолженность перед персоналом организации				
задолженность перед государственными внебюджетными фондами				
задолженность по налогам и сборам				
прочие кредиторы				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего		461	580	359
в том числе:				
поставщики и подрядчики		1		1
авансы полученные				
задолженность перед персоналом организации			103	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами			81	
задолженность по налогам и сборам			41	
в т.ч. по существенным налогам и сборам				
налог на добавленную стоимость				
прочие кредиторы		460	355	358
Итого		461	580	359

2.17. Целевое финансирование

Информация о целевом финансировании раскрывается в отчете об изменении капитала и представляет собой следующее:

№ п/п	Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2021	Получено средств целевого финансирования в 2022 г.	Использовано средств целевого финансирования в 2022 г.	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2022
1.	Целевое финансирование	6827	8594	7931	7490
	ИТОГО	6827	8594	7931	7490

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.18. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Арендованные основные средства - ВСЕГО				
Земля				
Здания		110	110	110
Сооружения				
Машины и оборудование				
Транспортные средства				
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Прочие				

2.19. Запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			95	95
Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации		223	223	223
Прочие				
ИТОГО		223	318	318

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.20. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация с учетом пересмотр. СПИ	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего		476	()	219	()		(176)		()	695	(451)
в том числе											
Здания			()	219	()		(105)		()	219	(105)
Сооружения и передаточные устройства			()		()		()		()		
Офисное оборудование		476	(275)		()		(71)		()	476	(346)
Транспортные средства			()		()		()		()		
Другие виды основных средств			()		()		()		()		
Земельные участки и объекты природопользования					()		()		()		()
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего			()		()		()		()		()
в том числе											
Здания			()		()		()		()		()
Сооружения и передаточные устройства			()		()		()		()		()
Машины и оборудование			()		()		()		()		()
Транспортные средства			()		()		()		()		()
Другие виды основных средств			()		()		()		()		()
Земельные участки и объекты природопользования			()		()		()		()		()
Капитальные вложения			()		()		()		()		()

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2320, 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прочие доходы	337	57
1.1.	Продажа имущества		
1.1.1.	Продажа основных средств		
	Продажа нематериальных активов		
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов		
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
1.2.	Прочая реализация		
1.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
1.3.	Доходы от продажи валюты		
1.4.	Начисление (восстановление) резервов	224	
1.5.	Курсовые разницы		
1.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		
1.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
1.6.	Целевое финансирование		
1.7.	Безвозмездно полученное имущество		
1.8.	Проценты полученные	113	57
2	Прочие расходы		
2.1.	Продажа имущества		
2.1.1.	Продажа основных средств		
	Продажа нематериальных активов		
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов		
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
2.2.	Прочая реализация		
2.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2.3.	Расходы от продажи валюты		
2.4.	Начисление (восстановление) резервов		
2.5.	Курсовые разницы		
2.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		
2.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
2.6.	Целевое финансирование		
2.7.	Безвозмездно полученное имущество		
2.8.	Услуги кредитных организаций		
1.1.	Прочие расходы		
2.9.1.	в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных		

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
	средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей		
2.9.2.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам		
2.9.3.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
2.9.4.	Расходы на благотворительность		
2.9.5.	Иные прочие расходы		

3.2. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1.	Текущий налог на прибыль	(23)	(11)
2.	Постоянное налоговое обязательство, в том числе:		
2.1.		
2.2.		
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе		
3.1.		
3.2.		
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе		
4.1.		
4.2.		
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(23)	(11)

4. Прочие пояснения

4.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Ассоциации, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	978	888
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по	-	-

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
	окончании ими трудовой деятельности);		
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	978	888

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

4.2. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Ассоциации на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Ассоциации. Руководство Ассоциации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Ассоциации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Ассоциации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Ассоциации могут отличаться от фактических результатов.

4.3. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

2022 год

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	210	325	470		65
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	210	325	470		65

4.4. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2022 и 2021 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Увеличение капитала, ВСЕГО	1360	130	476

« 24 » февраля 2023 г.

Директор Ассоциации «СРО «РОП»

Е.М. Подольский

Главный бухгалтер Ассоциации «СРО «РОП»

Л.В. Свидерская