



Аудиторское заключение независимого аудитора

Общему Собранию членов Ассоциации саморегулируемой организации
«Объединение строительно-проектных организаций»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строительно-проектных организаций», (далее Ассоциация ОСПО), ОГРН 1194827001357, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, в том числе отчета о финансовых результатах за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации ОСПО по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение за 2023 год, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Правления Ассоциации ОСПО несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Правления Ассоциации ОСПО, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Н.А. Колесникова

Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006138566)

Дата аудиторского заключения
«14» марта 2024 года

Аудиторская организация

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Потенциал-аудит»

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:
125212, Москва, улица Головинское шоссе, дом 1.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным
государственным регистрационным номером 1027700058286

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов 11906081392.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	АССОЦИАЦИЯ "ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ"	по ОКПО	35676047		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4825132220		
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
398050, Липецкая обл, Липецк г, Желябова ул, дом № 14, корпус А					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
ООО "Потенциал-аудит"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2.	Основные средства	1150	240	240	240
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	240	240	240
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2	Дебиторская задолженность	1230	284	3	251
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	1 000	-
	в том числе:				
	займ от 16.09.2022г.		-	1 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 109	17 231	17 004
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	18 392	18 234	17 255
	БАЛАНС	1600	18 632	18 474	17 495

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 102	3 747	1 300
	в том числе:				
	Целевые средства		2 102	3 747	1 300
	Резервный капитал	1360	240	240	240
	в том числе:				
3.2	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества		240	240	240
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 650	13 850	11 540
	в том числе:				
	компенсационный фонд		15 650	13 850	11 540
	Итого по разделу III	1300	17 992	17 838	13 080
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	3 834
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	3 834
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.2	Кредиторская задолженность	1520	640	636	581
	в том числе:				
	налог на прибыль		-	19	20
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	640	636	581
	БАЛАНС	1700	18 632	18 474	17 495

Руководитель

Подлущий Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация АССОЦИАЦИЯ "ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы)) / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
35676047		
4825132220		
70.22		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	457	571
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	457	571
	Налог на прибыль	2410	(91)	(114)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(91)	(114)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	366	457

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	366	457
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Подлуцкий Алексей
Александрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация **АССОЦИАЦИЯ "ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Ассоциации (союзы)) / Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
35676047		
4825132220		
70.22		
20600	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 915	10 819
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Вступительные взносы	4114	100	191
Членские взносы	4115	7 472	6 630
Целевые взносы	4116	718	785
Компенсационные фонды	4117	1 600	2 050
прочие поступления	4119	2 025	1 163
Платежи - всего	4120	(11 037)	(10 592)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 129)	(2 034)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 848)	(3 339)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(60)	(116)
прочие платежи	4129	-	(5 103)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	878	227
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	878	227
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	17 231	17 004
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	18 109	17 231
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Подлучкий Алексей
Александрович

(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Форма по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация **АССОЦИАЦИЯ "ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-ПРОЕКТНЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Ассоциации (союзы) / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2023	12	31
35576047		
4825132220		
70.22		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	3 747	1 246
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	110	191
	Членские взносы	6215	7 463	6 535
	Целевые взносы	6220	661	785
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	279	-
	Всего поступило средств	6200	8 513	7 511
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	(565)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	(565)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(9 478)	(4 125)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(8 848)	(3 339)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(30)	(17)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(600)	(605)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	(164)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(680)	(320)
	Всего использовано средств	6300	(10 158)	(5 010)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	2 102	3 747

Руководитель  **Подлуцкий Алексей
Александрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2023 год
Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строительно-
проектных организаций».**

1. Общие сведения.

Ассоциация саморегулируемая организация «Объединение строительно-проектных организаций» сокращенное название Ассоциация ОСПО.

Юридический адрес: 398050, г. Липецк, ул. Желябова, д. 14 А.

Дата регистрации: 25 января 2019 года.

ОГРН: 1194827001357

ИНН: 4825132220

КПП: 482501001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Липецкой области.

Основной вид деятельности: 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность сотрудников на 31 декабря 2023 года - 11 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом директора от 23 декабря 2022 года № 66-од. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Ассоциация ОСПО является некоммерческой организацией, осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Градостроительным кодексом РФ, Федеральным законом от 01.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 01.12.2009г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях». Ассоциация имеет статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации. Ассоциация имеет бессрочный характер деятельности.

Согласно учетной политике Ассоциации ОСПО, доходы делятся на три группы:

1. Вступительные и ежегодные членские взносы представляют собой целевые поступления и используются на материальное обеспечение

функционирования Ассоциации, создание информационно-технической базы, осуществление финансово-хозяйственной деятельности.

2. Взносы в компенсационный фонд - единовременные поступления на создание коллективного страхования членов СРО.

3. Доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах (проценты), являются приростом компенсационного фонда, они учитываются в виде прочих доходов, формируют налоговую базу по налогу на прибыль.

Расходы организации, связанные с ее содержанием и осуществлением уставной деятельности, аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» к ним относятся

- Административно-управленческие расходы – (з/плата, налоги по з/плате, материальная помощь).

- Текущие расходы – (эксплуатационные расходы на автотранспорт и хоз. деятельность, обучение сотрудников, банковские услуги, командировочные расходы, коммунальные расходы на содержание здания, представительские расходы, налоги по хоз. деятельности и т.д.)

- Капитальные затраты – (затраты на ремонт здания, приобретение ОС).

Расходы ежемесячно списываются за счет источника финансирования (первая группа доходов) по счету 86 «Целевое поступление», сформированного за счет вступительных и членских взносов. Целевой характер данных расходов закрепляется годовой сметой бюджета, утвержденной общим собранием членов СРО. Смета доходов и расходов составляется по оборотам счета 51 «Расчетные счета» 40703810102930000069 открытого в АО «Альфа-банк» г.Липецк-предназначенный для ведения основной деятельности Ассоциации.

Компенсационный фонд Ассоциация ОСПО размещен в АО «Альфа-банк» г.Липецк на специальном счете Возмещения Вреда - 40703810602930000080 и специальном счете Обеспечение Договорных Обязательств - 40703810302930000102

Кор.счет: 30101810200000000593

БИК банка: 044525593 , согласно Федерального закона от 03.07.2016 № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Взносы, поступившие в конце отчетного года являются переходными целевыми средствами на следующий календарный год и подлежат обязательному использованию до окончания этого календарного года.

Организация осуществляет операции, не облагаемые НДС. Таким образом, использование права на вычет по приобретенным товарно-материальным ценностям является неправомерным в силу ст.170 НК РФ. НДС, уплаченный при приобретении имущества, услуг, учитывается в стоимости этого имущества (услуг) ст.170 НК РФ.

Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость свыше 100 тыс. рублей в бухгалтерском учете и свыше 100 тыс. рублей в налоговом учете, признаются основными средствами. На основании п. 25 ФСБУ 6/2020 объекты основных средств, используемые некоммерческой организацией, подлежат амортизации. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Ежегодная переоценка ОС не производится. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в том периоде, в котором эти расходы совершены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Договор аренды помещения с физическими лицами заключен на срок менее 12 месяцев, согласно п. 9 ФСБУ 25/2018 Ассоциация применяет упрощенный порядок учета аренды.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов, ПБУ № 18 не применяется.

В соответствии с п.2 ст.251 Налогового кодекса РФ, целевые средства, членские взносы, получаемые Ассоциацией на ее содержание и ведение уставной деятельности, налогом на прибыль не облагаются.

3. Расшифровка статей бухгалтерской отчетности.

3.1. Смета Организации.

Для рационального использования целевых денежных средств на общем собрании членов Партнерства 30.05.2023 г. была утверждена смета их расходования на 2023 год.

За 2023 год вступительные и членские взносы составили – 12 892 тыс. руб. Из них- 5 839 тыс.руб.- вступительные и членские взносы 2023 г., 3 394 тыс.

руб. членские взносы 1 квартал 2023 года, поступившие в декабре 2022 года и 2 451 тыс.руб. членские взносы будущих периодов (1 квартал 2024 года), поступившие в декабре 2023 года, 208 тыс.-проценты по депозиту, 1000 тыс. руб. возврат беспроцентного займа от ООО «ЦОК «Эксперт» по договору от 16.09.2022г.

За 2023 год членские взносы в компенсационный фонд Возмещения Вреда составили 550 тыс. руб., в компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств – 1050 тыс. руб. Прирост от размещения денежных средств компенсационного фонда на депозитных банковских счетах после уплаты налога на прибыль составил 199 тыс. руб.

3.2. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

3.2.1. Состав основных средств строка 1150 «Основные средства» раздел 1. «Внеоборотные активы» составляет- 240 тыс.руб. Основные средства приобретаются за счет членских взносов, поэтому отражаются и по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» раздел 3. «Капитал и резервы»- 240 тыс.руб.

3.2.2. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела 2. «Оборотные активы» показана сумма ДТ задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 284 тыс. руб.

3.2.3. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздел 4. «Краткосрочные обязательства»- задолженность - 640 тыс. руб. суммы целевых и членских взносов будущих периодов, поступившие в декабре 2023 г.

Контроль за финансовой деятельностью Ассоциации осуществляет Ревизионная комиссия.

4. Информация о взаимосвязанных сторонах и бенефициарах.

В Ассоциации нет бенефициаром, т.к. организация некоммерческая.

5. События после отчетной даты.

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Ассоциация ведет свою деятельность:

- 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения признала распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) пандемией, так как были затронуты все континенты и большинство стран. На момент формирования отчетности мы не обладаем достаточными сведениями, чтобы качественно оценить степень воздействия пандемии на развитие деятельности Ассоциации в 2023 году. Ассоциация не относится к отраслям российской

экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Данная информация позволяет предполагать, что деятельность Ассоциации будет продолжена и принцип непрерывности учтен при подготовке отчетности за 2023 год.

- 24 февраля 2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции (СВО). Ассоциация не относится к отраслям российской экономики, пострадавшей в связи с ухудшением экономической ситуации в стране, поэтому предполагается, что деятельность Ассоциации будет продолжена в 2024 году.

Директор
Ассоциации ОСПО :

29 февраля 2024



Подлущкий А.А.