

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год СРО Ассоциация «НЕФТЕГАЗСЕРВИС»

Саморегулируемая организация Ассоциация специализированных организаций нефтехимической и нефтегазовой промышленности «НЕФТЕГАЗСЕРВИС», является некоммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации по г. Москве «09» февраля 2009 года под № 7714032243

ОГРН 1097799003235

Организация поставлена на учёт в качестве налогоплательщика в ИФНС г. Москвы № 8 16.12.2022 г.

ИНН / КПП 7709442450 / 770801001

Основные виды деятельности в соответствии с Уставом - саморегулирование предпринимательской и профессиональной деятельности членов Ассоциации. Ассоциация основана на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих подготовку проектной документации объектов капитального строительства.

ОКВЭД 63.11.1

СРО Ассоциация «НЕФТЕГАЗСЕРВИС» является саморегулируемой организацией и не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность (п. 3.7 Устава).

Юридический и фактический адрес Ассоциации: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д.23Б, стр.20 офис 305.

Органами управления Ассоциации являются:

Высший орган управления – Общее собрание членов Ассоциации;

Постоянно действующий коллегиальный орган управления – Совет Ассоциации;

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Ассоциации.

Состав органов управления раскрыт на сайте [www.sro-ngs.com](http://www.sro-ngs.com).

Генеральный директор Бас Владимир Васильевич вступил в должность на основании решения Общего собрания членов НП «НЕФТЕГАЗСЕРВИС» (Протокол №03/2016 от 27 октября 2016 года) 27 октября 2016 года сроком на 3 (три) года. 22 марта 2023 года решением общего собрания членов СРО (Протокол №1/2023) Бас Владимир Васильевич избран на новый срок. Срок полномочий составляет 3 (три) года с момента принятия решения.

В проверяемом периоде Главный бухгалтер – Мельникова Ирина Владимировна.

Бухгалтерская отчетность СРО Ассоциации «НЕФТЕГАЗСЕРВИС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Контроль за организацией бухгалтерского учета проводится Ревизионной комиссией, избранной Общим собранием членов Ассоциации, в соответствии с Положением о ревизионной комиссии, утвержденным Общим собранием членов Ассоциации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность СРО Ассоциации «НЕФТЕГАЗСЕРВИС» подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 4 человека.

Бюджет на 2023 год был утвержден в объеме 21 350,0 тыс. рублей. Бюджет планировался исходя из размера годового членского взноса согласно, пункта 6 Решения Общего собрания членов СРО от 15.03.2022 (Протокол №1/2022). Фактическая численность членов Ассоциации на начало 2023 года – 72 компания.

Фактически за 2023 год вступили 3 компании, вышла из состава Ассоциации 1 компания.

На конец 2023 года численность членов Ассоциации составила 74 компании.

В 2023 году на расчетный счет и специальные банковские счета Ассоциации поступило – 20 634 тыс. рублей, в т.ч.:

годовых членских взносов (погашение задолженности прошлых лет) – 868,0 тыс. рублей (474.0 тыс. рублей поступивших в январе и феврале 2023 года включены в исполнении бюджета 2022 года и 394,0 тыс. рублей включены в исполнение бюджета 2023 года);

годовых членских взносов 2023 года – 12 739 тыс. рублей;

годовых членских взносов (авансовые платежи за будущий период) – 3 423 тыс. рублей;

вступительных взносов – 180 тыс. рублей;

возврат средств от поставщика - 13 тыс. рублей;

поступление в компенсационный фонд возмещения вреда ошибочно оплаченного членского взноса (возврат произведен в январе 2024) – 58 тыс. рублей;

взносов в компенсационный фонд возмещения вреда – 250 тыс. рублей;

доход от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда на НСО – 1 612 тыс. рублей;

доходы от размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на НСО – 1 255 тыс. рублей;

проценты от размещения средств Ассоциации на депозите – 236 тыс. рублей.

Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован в размере 38 832 тыс. рублей.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован в размере 31 705 тыс. рублей.

Средства ранее сформированного компенсационного фонда в размере 73 821 тыс. рублей находится в конкурсной массе банка КБ «ИНТЕРКОММЕРЦ» (ООО). Депозитный счет был открыт в банке КБ «ИНТЕРКОММЕРЦ» (ООО). Решением Арбитражного суда г. Москвы от 14.06.2016 КБ «ИНТЕРКОММЕРЦ» (ООО) признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Функции конкурсного управляющего возложены на государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов». Учет данной суммы ведется на счете 76.02 «Расчеты по претензиям». На данную сумму создан резерв по сомнительному долгу

в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 и п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Расходы на 2023 год утверждены в размере 20 058 тыс. рублей.

Фактические расходы Ассоциации, относящиеся к 2023г., проведенные по статьям расходов, согласно смете доходов и расходов, составили 17 096 тыс. рублей.

Статьи расходов	Расходы в 2023 году, в тыс.руб.
Расходы, связанные с оплатой труда	8 237
Аренда офиса	1 988
Программное обеспечение	13
Техническое обслуживание	129
Услуги связи	256
Услуги по доставке корреспонденции	9
Канцелярские и хозяйственные расходы	315
Социальное обеспечение сотрудников	271
Основные средства	99
Расходы на вознаграждение Председателю и членам Совета, членам ревизионной комиссии, Председателям Контрольной, дисциплинарной и ревизионной комиссий	4 550
Расходы на общие собрания, Заседания Совета	101
Техподдержка официального сайта, реестра членов СРО	43
Командировочные расходы	
Взносы в НОПРИЗ	469
Проведение обязательного аудита	90
Услуги банка	34
Прочие (в т.ч. юридические услуги, услуги нотариуса, уплата госпошлины, курсовые разницы)	492
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>17 096</b>

В 2023 году Ассоциацией в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 и п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации на сумму дебиторской задолженности по членам Ассоциации не оплатившим членские взносы создан резерв по сомнительным долгам на общую сумму 2 340,2 тыс. рублей.

ООО «ИКТ Сервис» создан резерв на сумму 87,5 тыс. рублей ООО «ИКТ Сервис» не оплатило членские взносы 2023 года в установленные сроки.

АО «ПРОМСТРОЙ» создан резерв на сумму 235,0 тыс. рублей АО «ПРОМСТРОЙ» не оплатило членские взносы 2023 года в установленные сроки.

ДЕСМЕТ БАЛЛЕСТРА СПА) создан резерв на сумму 420,0 тыс. рублей не оплатило членские взносы 2023 года в установленные сроки.

Компания ТСС создан резерв на сумму 220,0 тыс. рублей не оплатило членские взносы 2023 года в установленные сроки.

"Ярославский ОПНМЗ им. Менделеева" создан резерв на сумму 187,6 тыс. рублей не оплатило членские взносы 2023 года в установленные сроки.

ООО «ОМЗ» создан резерв на сумму 350,0 тыс. рублей не оплатило членские взносы 2023 года в установленные сроки.

ЛЁ ГАЗ ИНТЕГРАЛЬ (АО) создан резерв на сумму 420,0 тыс. рублей не оплатило членские взносы 2023 года в установленные сроки.

ТЕКИНТ создан резерв на сумму 420,0 тыс. рублей не оплатило членские взносы 2023 года в установленные сроки.

По результатам инвентаризации восстановлена сумма средств поступивших от должников – 394,0 тыс. рублей.

Задолженность членов перед Ассоциацией по состоянию на 01.01.2024г. составляет 261,5 тыс. рублей.

Расходы Ассоциации за 2023 год проведены в рамках утвержденного бюджета.

В состав прочих доходов 2023г. включены:

Доходы от размещения средств СРО на депозите – 235 тыс. руб. (в 2022г. – 478,0 тыс. руб.);

Доходы от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда на НСО – 2 745 тыс. руб. (в 2022г. – 2 799 тыс. руб.);

Доходы от размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на НСО – 2 175 тыс. руб. (в 2021г. – 2 311 тыс. руб.);

Итого прибыль за 2023 год составила – 5 181 тыс. руб., в т.ч.

- прибыль от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда – 2 745,0 тыс. рублей;

- прибыль от размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 2 175,0 тыс. рублей;

- прибыль по хозяйственной деятельности СРО – 261,6 тыс. рублей.

Указанная прибыль учтена для целей налогообложения налогом на прибыль.

Ставка налога на прибыль – 20%

Налог на прибыль начисленный за 2023 год – 1 036,2 тыс. руб., в т.ч.

- к уплате из средств компенсационного фонда возмещения вреда на основании п.4 ч.4 ст. 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации – 549,0 тыс. рублей;

- к уплате из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на основании п.4 ч.4 ст. 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации – 435,0 тыс. рублей;

- к уплате из средств на ведение уставной деятельности СРО – 52,2 тыс. рублей.

Остаток по счету 86.02 целевые средства 5 173,6 тыс. рублей из них:

Членские взносы за 2024 год поступившие в ноябре и декабре 2023 года составили 3 422,5 тыс. рублей;

Целевые средства счет 86.02 оставшиеся за 2023 год в размере 1 751,1 тыс. рублей;

Переходящий остаток по исполнительному бюджету на конец 2023 года составил 2 099,9 тыс. рублей в том числе:

Целевые средства счет 86.02 оставшиеся за 2023 год в размере 1 751,1 тыс. рублей;

Целевые средства поступившие на расчетный счет в январе и феврале 2024 года и учтенные в исполнении бюджета 2023 года в размере 348,7 тыс. рублей.

Для отчета исполнения бюджета, в доходной части в разделе целевые поступления пункт 1.1 (Годовые членские взносы за текущий год) учтены членские взносы за 2023 год в сумме 16 052,5 тыс. рублей поступившие на расчетный счет в 2022, 2023 и январе и феврале 2024 до проведения годового собрания.

Для покрытия расходов текущего года были задействованы целевые средства из суммы средств переходящего остатка для финансирования статей бюджета текущего года в размере 233,9 тыс. рублей отражено в пункт 1.5 раздела 1 исполнительного бюджета.

#### **Сведения об учетной политике.**

Основным средством признается актив, стоимостью свыше 100 000 рублей. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств. Принятие к учету основных средств отражается по ДТ счета 01 «Основные средства» с КТ счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Выбытие объектов основных средств из-за невозможности использования отражается как уменьшение по группам статей «Основные средства» и «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

В бухгалтерском учёте использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражаются бухгалтерской записью по дебету счёта 86.02 «Целевое финансирование» «Прочее целевое финансирование и поступления» и кредиту счёта 83.09 «Добавочный капитал» «Другие источники».

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом включаются в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и списываются в дебет счёта 86.02 «Целевое финансирование» «Прочее целевое финансирование и поступления».

Номенклатура, используемая в бухгалтерском учете малоценных запасов:

«Запасы, приобретенные для управленческих нужд (ст. бюджета 2.1.7);

«Запасы, приобретенные для проведения Общих собраний и Заседаний Совета (ст. бюджета 2.3.3).

Данная номенклатура используется при списании в момент приобретения. Акты на списание не оформляются. Списание производится на счет 26 с указанием соответствующих статей затрат.

В случае необходимости дальнейшего контроля за сохранностью малоценных запасов и оборудования со сроком использования более 12 месяцев и не отнесенных к основным средствам, используется единица измерения – номенклатурный номер, состоящий из букв «МЦ» и шестизначного порядкового номера, а также наименования.

В данном случае списание производится в периоде приобретения малоценных запасов и оборудования, после выдачи материально-ответственным лицам. Списание производится на счет 26 с указанием соответствующих статей затрат и одновременным отражением по ДТ счета **МЦ.04**. Оформляется требование-накладная формы М-11. Малоценные запасы и оборудование со сроком использования более 12 месяцев и не отнесенных к основным средствам, стоимостью до 5000 рублей не учитываются на забалансовом счете МЦ.04.

Резерв на оплату отпусков рассчитывается методом обязательств. Переоценка обязательств производится ежемесячно. При признании оценочного обязательства (в зависимости от его характера) величина оценочного обязательства относится на расходы по статьям затрат: «2.1.1. Оплата труда» и «2.1.1. Страховые взносы на оплату труда». Если после осуществления фактических расходов сумма ранее признанного оценочного обязательства оказалась избыточной, то неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается в уменьшение расходов по соответствующим статьям затрат.

В соответствии с п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н в 2016 году создан резерв по сомнительным долгам на сумму средств, находящихся в конкурсной массе КБ «ИНТЕРКОММЕРЦ» (ООО). Для отражения данного резерва в бухгалтерском учете используется счет **84**.

В соответствии с п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н в 2017 году создан резерв по сомнительным долгам на сумму задолженности по членским взносам вышедших компаний. Сумма данного резерва в бухгалтерском учете списана на счет **86 «Целевое финансирование»**.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

В бухгалтерском учете используются следующие статьи затрат:

«2.1.1. Оплата труда» - отражаются расходы на заработную плату сотрудникам (включая НДФЛ);

«2.1.1. Страховые взносы на оплату труда» - отражаются расходы на страховые взносы, начисляемые на зарплату;

- «2.1.2. Аренда офиса» - отражаются расходы на аренду офиса;
- «2.1.3. Программное обеспечение» - отражаются расходы на программное обеспечение (приобретение и продление лицензий);
- «2.1.4. Техническое обслуживание» - отражаются расходы на техническое обслуживание оргтехники, техническую поддержку программы 1С, услуги системного администратора;
- «2.1.5. Услуги связи» - отражаются расходы на оплату услуг связи, доступ к сети Интернет;
- «2.1.6. Услуги по доставке корреспонденции» - отражаются расходы по доставке корреспонденции курьерской почтой, почтовые расходы;
- «2.1.7. Канцелярские и хозяйственные расходы» - отражаются расходы на приобретение канцтоваров, хозтоваров, картриджей, приобретение единого проездного билета для служебного пользования;
- «2.1.8. Социальное обеспечение сотрудников» - отражаются расходы на добровольное медицинское страхование работников СРО и Председателя Совета;
- «2.2.1. Основные средства» - отражаются расходы на приобретение основных средств;
- «2.3.1. Сумма Вознаграждения» - отражаются расходы на выплату вознаграждений по итогам года председателю Совета, членам Совета, членам Ревизионной комиссии, председателям прочих действующих комиссий;
- «2.3.1. Страховые взносы на сумму вознаграждения» - отражаются расходы на страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждения;
- «2.3.2. Проведение конференций и круглых столов» - отражаются расходы на проведение конференций, круглых столов и прочих целевых мероприятий;
- «2.3.3. Расходы на общие собрания, заседания Совета» - отражаются расходы на проведение Общих собраний членов СРО, заседаний Совета (включая питание участников);
- «2.3.4. Техподдержка сайта и реестра членов СРО» - отражаются расходы на техническую поддержку официального сайта СРО, реестра членов СРО, услуги хостинга, домен и пр.;
- «2.3.5. Командировочные расходы» - отражаются расходы на командировки сотрудников (суточные, оплата проезда, оплата найма жилых помещений, оформление визы и пр.);
- «2.4.1. Взносы в НОПРИЗ» - отражаются расходы на оплату членских взносов в НОПРИЗ»;
- «2.4.2. Аудит» - отражаются расходы на проведение обязательного аудита деятельности СРО;
- «2.4.3. Юридические услуги и услуги нотариуса» - отражаются расходы на оплату услуг юриста и нотариуса;
- «2.4.4. Услуги банка» - отражаются расходы на оплату услуг банков;
- «2.4.5. Прочие» - отражаются прочие расходы, не включенные в другие статьи затрат (в том числе уплата налога на имущество, налога на прибыль, уплата пеней, штрафов, госпошлин, суммы курсовых разниц).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в следующих сроки:

основных средств и материалов – 1 раз в год,

кассовых операций – 1 раз в квартал – по распоряжению генерального директора,

расчётов с членами организации по уплате членских взносов и иных взносов, имеющих задолженность – 1 раз в год. Не позднее одной недели до проведения ежегодного общего собрания.

В случае смены материально ответственных лиц обязательно проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

По состоянию на 01.01.2024 года проведена инвентаризация основных средств, материальных ценностей, расчетов с дебиторами и кредиторами.

Арендованные основные средства – нежилые помещения под офис. Размер арендуемого помещения 103,7 кв.м. (По договору аренды нежилого помещения от 10.10.2022 №40 дата окончания договора 30.09.2023 и № 36 от 31.08.2023 дата окончания 31.08.2024, договор заключен на 11 месяцев без права пролонгации).

Согласно п. 5 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в целях настоящего Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В соответствии с Договором аренды Арендатор получает в аренду помещения под офис на 11 месяцев без права сдачи в субаренду, исходя из этого арендатор не имеет права

- получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива,
- право определять способ использования идентифицированного актива.

**Вышесказанное указывает на то, что Ассоциация может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.**

Помимо указанного, Минфин России говорит что, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учёта необходимо принимать во внимание **наличие достаточной уверенности** в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики (см. приложение к письму Минфина России от 18.01.2022 № 07-04-09/2185).

**Ассоциация не имеет достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды.**

При получении в аренду ОС принимаются на забалансовый учет (001 счет). Срок аренды заканчивается — арендатор возвращает предметы аренды и списывает их с счета. Арендные платежи признаются в расходах.

В соответствии с главой 25 НК все взносы, поступающие от членов СРО, относятся к внереализационным доходам, не учитываемым при расчете налога на прибыль. (Целевые поступления ст. 251 п.1 пп.14, п.2 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы»).

Все расходы в соответствии с уставной деятельностью уменьшают целевые поступления в соответствии со сметой.

Налог на прибыль начисляется ежеквартально с уплатой авансов.

Нецелевые доходы и расходы (не запланированные в бюджете и не подтверждаемые сметой) облагаются налогом на прибыль на общих основаниях.

В соответствии со спецификой деятельности, организация к базе по налогу на прибыль относит доходы, полученные от размещения средств на Депозитных счетах, а также курсовые разницы.

Увеличение компенсационного фонда возмещения вреда за счет дохода, полученного от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда, осуществляется ежеквартально, после начисления налога на прибыль и отражается проводкой по ДТ 99.01.1 «Сальдо прочих расходов и доходов» и КТ 82.04 «Компенсационный фонд возмещения вреда».

Исчисление НДС не производится и в вычет суммы НДС не ставятся, так как организация относится к некоммерческим предприятиям и не занимается предпринимательской деятельностью.

В учетную политику 2022 года были внесены изменения с целью совпадения данных бухгалтерского учета Ассоциации и организаций – членов СРО:

В учетную политику добавлен раздел «УЧЕТ ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ» .

В план счетов бухгалтерского учета СРО Ассоциации «НЕФТЕГАЗСЕРВИС», добавлен забалансовый счет 009.01 с наименованием «Членские взносы», для учета начисленных членских взносов за год.

Членские взносы начисляются за год (с 01 января по 31 декабря) по каждому члену СРО в сумме, утвержденной Общим собранием членов СРО, 01 ноября года, предшествующего отчетному. Для начисления членских взносов используется Забалансовый счет 009.01 «Членские взносы». Начисление членских взносов отражается по Дт счета 009.01, а оплата членских взносов отражается по Кт счета 009.01. Аналитический учет ведется по контрагентам и договорам (по годам начисления членских взносов).

Начиная с учета членских взносов за 2022 год, в дату поступления членских взносов на расчетный счет, начисление членских взносов отражается по бухгалтерскому учету проводками:

Дт 76.09.3 «Годовой членский взнос» с аналитическим учетом по контрагентам, договорам и документам расчетов и Кт 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» с аналитическим учетом по назначению целевых средств. Назначение целевых средств должно содержать год, за который членские взносы начислены. Одновременно поступление членских взносов отражается по Кт счета 009.01 «Членские взносы».

Счета на оплату членских взносов выставляются после начисления членских взносов на счете 009.01. Счета могут формироваться за полный год (с разбивкой по кварталам), или за квартал (в  $\frac{1}{4}$  от годового членского взноса).

Членские взносы, не оплаченные до конца года, за который они начислены, отражаются по бухгалтерскому учету по Дт 76.09.3 и Кт 86.02, а также по Кт 009.01 в последний день года. При этом расчеты по счету 76.09.3 подлежат обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам инвентаризации задолженность, вызывающая сомнение в оплате, отражается на счете 76.02 «Расчеты по претензиям» и создается резерв по сомнительным долгам в размере 100% от задолженности.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2024 год не планируется, за исключением изменений, связанных с вступлением в силу новых нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется.

### **Прочее**

Средства компенсационного фонда, созданного по правилам, действующим до 04.07.2016г., были размещены на депозите в КБ «Интеркоммерц» (ООО), у которого в феврале 2016г. была отозвана лицензия. Общим собранием СРО Ассоциации «НЕФТЕГАЗСЕРВИС» было принято решение сформировать компенсационные фонды согласно действующему законодательству о Градостроительной деятельности, количеству членов и их уровням ответственности. По состоянию на 31.12.2023г. сформированные в соответствии с требованиями законодательства компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств размещены на специальных счетах в Банке ВТБ (ПАО).

По состоянию на 31.12.2023г. компенсационный фонд возмещения вреда сформирован согласно части 10 статьи 55.16 Градостроительного кодекса в размере 38 832 559,82 руб. и размещен на специальном счете в Банке ВТБ (ПАО). Размер сформированного компенсационного фонда возмещения вреда соответствует требованию действующего законодательства о Градостроительной деятельности. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован согласно части 11 статьи 55.16 Градостроительного кодекса в размере 31 705 665,12 и размещен на специальном счете в Банке ВТБ (ПАО). Размер сформированного компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств соответствует требованию действующего законодательства о Градостроительной деятельности.

При отсутствии каких либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Вышеуказанные обстоятельства являются основанием утверждать, что СРО Ассоциация «НЕФТЕГАЗСЕРВИС» будет продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем. Объективные основания для прекращения деятельности отсутствуют.**

**Пояснение отчетности.**

**«Бухгалтерский баланс» Актив, Раздел 2 «Оборотные активы»:**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма дебиторской задолженности за минусом суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» добавлены строки с расшифровкой назначения денежных средств.

**«Бухгалтерский баланс» Пассив, Раздел 3 «Целевое финансирование»:**

Добавлена строка 1310 «Резервы по сомнительным долгам», по которой отражена сумма обесценения требований к КБ «ИНТЕРКОММЕРЦ» (ООО).

По строке 1350 «Целевые средства» отражены остатки на счете 86 «Целевое финансирование».

По строке 1370 «Резервный и иные фонды» отражены остатки на счете 82 «Резервный капитал». По строке 1370 отражена сумма компенсационных фондов. К данной строке добавлена расшифровка с указанием целевого назначения средств.

**«Бухгалтерский баланс» Пассив, Раздел 5 «Краткосрочные обязательства»:**

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма:

налога на прибыль за 4 квартал 2023 года по сроку уплаты до 28.03.2024 – 427,1 тыс. рублей;

прочая кредиторская задолженность – 60,4 тыс. рублей.

**«Отчет об изменениях капитала»** не заполняется в связи со спецификой деятельности СРО.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности и которые имели место между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Поступления бюджетных средств в 2023 году отсутствуют.

Существенных ошибок прошлых лет, выявленных и исправленных в 2023г., не было.

Генеральный директор  
19 февраля 2024г.



В.В. Бас