

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 г.**

город Люберцы

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	4
1.5. 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	5
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	6
2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
2.6. ЗАПАСЫ	7
2.7. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	7
2.8. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	8
2.9. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	8
2.10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	8
2.11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	9
2.12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	10
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	11
2.15. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	12
3.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
3.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.4. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	18
3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	19
3.6. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	19
3.7. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
3.8. ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	20
3.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
3.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	22
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	23
4.1. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
4.2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	24
5.1. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	24
5.2. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	25

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 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 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
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 2023 года **размер компенсационного фонда возмещения вреда** Ассоциации «СРО «РОП» составляет 14 028 322,36 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года **размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств** Ассоциации «СРО «РОП» составляет 33 168 831,98 рублей.

На 01.01.2023 г количество членов Ассоциации составляет 109 организаций.

В 2023 году вступило в членство 2 организации, вышло из состава – 7 организаций.

На 31.12.2023 г. количество членов Ассоциации составляет 106 организаций.

1.2. Основные виды деятельности

В 2023 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 2023 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 2023 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 «Проектная мастерская Янушкевич»

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 о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2023 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Колеганов Евгений Викторович	Генеральный директор ООО «Формат-А»
2	Богословский Анатолий Васильевич	Генеральный директор ООО НПФ «Автоматизация»
3	Савкин Владимир Николаевич	Генеральный директор ООО «Келтум»

1.5. Информация об аудитор

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 504б.

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.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Учетная политика на 2023 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);
- 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.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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.

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.

К финансовым вложениям организации относятся депозитные вклады и сделки НСО в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений организации, признается их денежная оценка, согласованная членами Совета Ассоциации.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться и учитываться на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода не производится, резерв под обесценение не создается.

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».

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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:

- 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.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления

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

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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”.

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.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Ассоциация руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Ассоциация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) основных средств, имеющих стоимость ниже лимита, установленного настоящей учетной политикой (100000 рублей). Несущественные активы, соответствующие одновременно признакам основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита сразу учитываются в расходах в момент приобретения. Затраты на их приобретение признаются в расходах периода, в котором понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Ассоциация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Ассоциация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Ассоциация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относится имущество, предназначенное для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Ассоциации или для управленческих нужд Ассоциации. В целях обеспечения сохранности этих объектов в деятельности и при эксплуатации организовывается надлежащий контроль за их движением.

Активы организации, принятые к учету, в качестве основных средств учитываются на счете 01 субсчет 01.01 «Основные средства организации» после успешного тестирования оборудования и подписания акта ввода в эксплуатацию.

Выбытие основных средств отражается с использованием специально создаваемого к счету 01 субсчета «Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Переоценка основных средств не производится.

В сумму фактических затрат, для определения первоначальной стоимости ОС включаются:

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику), за вычетом возмещаемого НДС, но с учетом всех скидок, вычетов, премий.

- величина возникшего при капитальных вложениях оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.

- прочие затраты в соответствии с п. 10, 11 ФСБУ 26/2020.

Состав расходов, не включаемых в состав капвложений, закреплён в пункте 16 ФСБУ 26/2020. В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, объектов ОС;
- поддержание работоспособности или исправности ОС и их текущий ремонт;
- неплановые ремонты ОС, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, но не улучшают и не продлевают их;
- сверхнормативный расход сырья, потери от простоев, брака;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением ОС,
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся ОС организации;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- обучение персонала;
- иные затраты

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2011 г. № 167н, оценочными обязательствами Ассоциации являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 3.10 настоящих пояснений.

Резервирование сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 и 69.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2011 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.14. Оценочные резервы

Ассоциацией создаются оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по задолженности целевых взносов формируется с момента поступления в Ассоциацию заявления о добровольном выходе из состава членов СРО, либо принятия решения Советом Ассоциации (Протокол Совета Ассоциации) об исключении из состава членов Ассоциации и производится методом сторнирования.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, резерв в какой-либо части не будет использован, неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.15. Арендованные основные средства

Арендкуемые Ассоциацией основные средства учитываются в бухгалтерском учете в общем порядке по правилам стандарта ФСБУ25/2018.

Ассоциация является арендатором офисного помещения по краткосрочному договору аренды. Срок полезного использования в отношении права пользования активом определен исходя из ожидаемого срока пользования активом.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. 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 2023 г.

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

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		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		3990	(3453)	537	4110	(3337)	773	4022	(3046)	976
покупатели и заказчики			()			()			()	
авансы выданные		81	()	81	83	()	83	82	()	82
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		2	()	2	4	()	4		()	
прочие дебиторы		3907	(3453)	454	4023	(3337)	686	3940	(3046)	894
Итого		3990	(3453)	537	4110	(3337)	773	4022	(3046)	976

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

За 2023 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		3337	146		(30)	3453
покупатели и заказчики						
авансы выданные						
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам						
прочие дебиторы		3337	146		(30)	3453
ИТОГО		3337	146		(30)	3453

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

3.2. 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 2023 г.

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

За 2023 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)	Реклассификация финансовых вложений	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего		43575	()		3644	(22)			(47197)		()	
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	43575	()		3644	(22)			(47197)		()	
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 2023 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	()				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	()				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 2023 г.

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

3.3. Денежные средства

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе			
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	7119	6837	6242
3	Денежные средства на специальных счетах в банках	47197		
4	Краткосрочные депозиты			
5	Аккредитивы в валюте			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	54316	6837	6242
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	54316	6837	6242

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.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств в размере 47 197 тыс. руб., размещенные на специальных банковских счетах по состоянию на отчетную дату и недоступные для использования организацией на текущие расходы являются компенсационными фондами Ассоциации.

В отчетном периоде проведена реклассификация финансовых вложений, так как они не принесли организации экономические выгоды (доход) в форме процентов от размещения в депозите и НСО.

3.4. 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 2023 г.

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

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего				
в том числе:				
поставщики и подрядчики				
авансы полученные				
зadolженность перед персоналом организации				
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами				
зadolженность по налогам и сборам				
прочие кредиторы				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего		739	461	580
в том числе:				
поставщики и подрядчики			1	
авансы полученные				
зadolженность перед персоналом организации		118		103
зadolженность по взносам		86		81
зadolженность по налогам и сборам		15		41
в т.ч. по существенным налогам и сборам				
налог на добавленную стоимость				
прочие кредиторы		520	460	355
Итого		739	461	580

3.6. 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 31.12.2022	Получено средств целевого финансирования в 2023 г.	Использовано средств целевого финансирования в 2023 г.	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2023
1.	Целевое финансирование	7490	7814	8041	7263
	ИТОГО	7490	7814	8041	7263

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

3.7. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Арендованные основные средства - ВСЕГО</i>				
Земля				
Здания		110	110	110
Сооружения				
Машины и оборудование				
Транспортные средства				
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Прочие				

3.8. Запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение				
Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации		223	223	223
Прочие				
ИТОГО		223	223	318

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

3.9. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2023 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		695	(451)		()		(133)		()	695	(584)
Здания		219	(105)		()		(114)		()	219	(219)
Сооружения и передаточные устройства			()		()		()		()		
Офисное оборудование		476	(346)		()		(19)		()	476	(365)
Транспортные средства			()		()		()		()		
Другие виды основных средств			()		()		()		()		
Земельные участки и объекты природопользования					()		()		()		()
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего			()		()		()		()		()
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 2023 г.

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

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2021 - 2023 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Здания	24		24	линейный		
Сооружения и передаточные устройства						
Офисное оборудование	12		24	линейный	25	линейный
Транспортные средства						
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Прочие виды основных средств						

Ассоциация не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Ассоциации, находятся в аренде.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе основных средств Ассоциации отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

2023 год

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	65	373	361		77
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	65	373	361		77

3.11. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2023 и 2022 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Увеличение капитала, ВСЕГО	1360	111	130

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2320, 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прочие доходы	71	337
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	71	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
2	Прочие расходы	(1)	
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	(1)	
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 средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей		

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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		

4.2. 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 2023 г.	За 2022 г.
1.	Текущий налог на прибыль	0	(23)
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)	0	(23)

5. Прочие пояснения

5.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 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)	842	978
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 окончании ими трудовой деятельности);	-	-

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
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	842	978

* 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.

5.2. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию для разрешения длительного военно-политического противостояния на востоке Украины. В этой связи США и страны ЕС ввели ряд санкций, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера. 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.

События и условия в отдельности или в совокупности, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Ассоциации «СРО «ОСП» продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

«05» марта 2024 г.

Директор Ассоциации «СРО «РОП»

Е.М. Подольский

Главный бухгалтер Ассоциации «СРО «РОП»

Л.В. Свицерская