

**Пояснение к бухгалтерскому балансу
и отчёту об использовании целевых средств
Ассоциации «СРО «Кузбасский КПНЦ»
за 2023 год**

Сведения об организации

Полное фирменное наименование:

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр»

Организационно-правовая форма: ассоциация, некоммерческая организация

Юридический и почтовый адрес:

Россия, Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул. Орджоникидзе, д. 35

ОГРН: 1084200002391 от 14 марта 2008г.

ИНН/КПП: 4217102622/421701001

ОКВЭД: 71.12.6 деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции.

Среднегодовая численность работающих за отчётный период сотрудников – 4 человека (в 2022 году 4 человека).

Общество не имеет представительства за пределами РФ.

Общество не имеет обособленные подразделения.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества:

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Ассоциации: директор Яковлев Сергей Кириллович (с 14.03.08г. по настоящее время)
ИНН 421700597162

Структурных подразделений нет.

Ассоциация не планирует реорганизацию и прекращение какого-либо вида деятельности.

События после отчётной даты – отсутствуют.

В совместной деятельности Ассоциация не участвует.

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Бухгалтерская отчётность сформирована Ассоциацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

В 2023 году Ассоциация руководствовалась положениями:

1. Положение об учёте членов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Правлением Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 94 от 22.06.2015г.
2. Положение об обеспечении имущественной ответственности членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 19 от 16.04.2015г.
3. Положение по обследованию строительных конструкций зданий и сооружений членами Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 25 от 24.04.2017г.
4. Положение об экспертном совете Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 25 от 24.04.2017г.
5. Положение об Исполнительном органе Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 25 от 24.04.2017г.
6. Положение об информационной открытости саморегулируемой организации Ассоциация «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 26 от 24.05.2017 г.
7. Положение об антикоррупционной политике Ассоциации «Саморегулируемая организация "Кузбасский проектно-научный центр". Утверждено Директором Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр» Яковлевым С.К. 01 марта 2016 г.
8. Положение о проведении Ассоциацией «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» анализа деятельности своих членов на основании представляемых ими уведомлений о фактическом совокупном размере обязательств по договорам подряда на подготовку проектной документации, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров, и отчетов. Утверждено Решением Общего собрания членов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 29 от 26.12.2017г.
9. Положение о членстве в саморегулируемой организации, в том числе о размере, порядке расчета, а также уплаты вступительного взноса, членских взносов. Утверждено Решением Общего собрания членов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол №25 от 24.04.2017г., решением Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 33 от 16.04.2020г.
10. Положение о формировании, ведении и хранении дел членов саморегулируемой организации. Утверждено решением Правления Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 140 от 04.04.2017г.
11. Положение о Компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено решением Общего собрания членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол от 19.10.2016г. № 23.
12. Положение о процедуре рассмотрения жалоб на действия (бездействие) членов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» и иных обращений, поступивших в Саморегулируемую организацию. Утверждено решением Общего собрания членов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 25 от 24.04.2017г.
13. Положение О коллегиальном органе Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 27 от 28.06.2017г.

14. Положение об организации профессионального обучения, аттестации работников членов
15. Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 26 от 24.05.2017г., Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр», протокол № 33 от 16.04.2020г.
16. Положение о мерах дисциплинарного воздействия в Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов Ассоциации «СРО Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 25 от 24.04.2017г.
17. Положение о специализированном органе, осуществляющем контроль за деятельностью членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Правлением Ассоциации «СРО Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 145 от 27.06.2017г.
18. Положение О КОМПЕНСАЦИОННОМ ФОНДЕ ВОЗМЕЩЕНИЯ ВРЕДА. Утверждено решением Общего собрания членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол от 28.02.2018 г. № 30.
19. Положение об органе по рассмотрению дел о применении в отношении членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр» мер дисциплинарного воздействия. Утверждено Правлением Ассоциации «СРО Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 145 от 27.06.2017г.
20. Положение О ВЕДЕНИИ РЕЕСТРА ЧЛЕНОВ. Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов
21. Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол №25 от 24.04.2017г.
22. Положение о защите персональных данных работников Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» и работников членов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Решением Правления Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 94 от 22.06.2015
23. Положение О ревизионной комиссии (ревизоре) Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 19 от 16.04.2015г.
24. Положение о раскрытии информации саморегулируемой организации Ассоциация «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр». Утверждено Общим собранием членов Ассоциации «СРО «Кузбасский проектно-научный центр». Протокол № 19 от 16.04.2015г.

Сведения об учётной политике Организации

В 2023 году Ассоциация руководствовалась положениями Учётной политики, утверждённой приказом директора на 2023 год № 21 от 30.12.2022

Бухгалтерский и налоговый учёт вёлся в соответствии с:

1. Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённым приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34-Н (в редакции приказов Минфина России от 30.12.1999 г. № 107н, от 24.03.2000 г. № 31н, от 18.09.2006 г. № 116н).
2. Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ) 1/2008, в редакции Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 г. № 132н и от 24.12.2010 № 186н.
3. Налоговым кодексом Российской Федерации, частью первой и второй (с изменениями) и другими действующими нормативными актами, изданными Законодательными органами РФ.

К основным средствам относятся объекты, предметы по критериям, установленным Минфином РФ в нормативных актах. К основному критерию относится срок полезного

использования. Предметы со сроком использования менее 12 месяцев, вне зависимости от их стоимости, не относятся к основным средствам. Срок полезного использования объектов учёта, устанавливается по каждому виду имущества.

Для целей бухгалтерского и налогового учёта имущество классифицируется по группам в соответствии со ст.258 НК РФ.

Организация применяет средние сроки эксплуатации основных средств по каждой из этих групп (с первой по десятую).

Для целей бухгалтерского учёта и налогообложения применяется линейный метод начисления износа по всем группам основных средств. Износ отражается на забалансовом счёте 010 ежемесячно. Начисление износа по объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введён в эксплуатацию (п. 2 ст. 259 НК РФ).

Имущество, которое обладает всеми признаками основного средства, но имеет первоначальную стоимость не более 100 тыс. руб. учитывается в составе материально-производственных запасов (МПЗ) (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Расходы на приобретение книг, брошюр и др. изданий включаются в затраты на производство того отчётного периода, в котором они произведены и списаны в производство.

Имущество стоимостью до 40 тыс. руб. учитывается на субсчете 10/9 балансового счета 10 «Материалы».

Оприходование материалов на склад производится по их фактической себестоимости. списание материалов на затраты производится в момент их отпуска со склада по себестоимости.

Товар на складе учитывается по цене фактических затрат на его приобретение.

Расходы на ремонт основных средств, затраты на комплектующие, признаются для бухгалтерского учёта и налогообложения в том отчётном периоде, в котором они были осуществлены (ст.260 НК РФ).

Расходы по авансовым отчётам, услуги связи и др. услуги сторонних организаций списываются в полном объёме на затраты, в том отчётном периоде, в котором они произведены.

Учёт затрат ведётся на счёте 20 «Основное производство», фактические затраты списываются со счёта учёта затрат на счёт 86 «Целевое финансирование».

Для правильного отражения на счёте 86/1 «Расходы на целевое финансирование» суммы денежных средств израсходованных:

- на приобретение материалов, не использованных в отчётном периоде, отражаются на счёте 98 «Доходы будущих периодов» проводками Д 86/1 Расходы - К 98/1/10;
- на предоплату услуг, работ, материалов Поставщикам и подрядчикам Д86 /1 Расходы – К 98/1/60;
- задолженность по членским взносам учитывается на счёте 98 /1 /76.

При ведении некоммерческой деятельности входящий НДС учитывается в составе материальных расходов, 19 счёт не используется.

Расходы будущих периодов списываются в производство равномерно – ежемесячно, в течение всего срока, к которому они относятся.

2 Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2023

Внеоборотные активы

По **стр. 1150** на балансе организации числятся основные средства, полная стоимость которых составляет 321 тыс. рублей. В некоммерческих организациях амортизация не начисляется, но учитывается износ на 010 счёте.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло объектов	Начисленный износ	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
Основные средства – всего	442	358	0	121	41	321	278
в том числе:							
Транспортные средства							
Здания, сооружения							
Оборудование	442	358	0	121	41	321	278
Земельные участки							

Незавершённые капитальные вложения

Наименование показателя	На начало года	Принято к учёту в качестве ОС	На конец года
Незавершённое строительство	0	0	0
Монтаж оборудования	0	0	0
Итого	0	0	0

За отчётный год изменения первоначальной стоимости основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учёту, не было.

Оборотные активы

По **стр. 1210** у организации на балансе числятся следующие запасы на общую сумму 254 тыс. руб.:

- материалы для работы (бумага, канцтовары...) на общую сумму 45 тыс. руб.;
- учебно-методические пособия на общую сумму 123 тыс. руб.;
- НЗП на общую сумму 79 тыс. руб.;
- программное обеспечение на общую сумму 7 тыс. руб.

По **стр. 1230** отражена дебиторская задолженность в размере 661 тыс. руб.

Дебиторская задолженность	На 31.12.22	Изменение дебиторской задолженности	На 31.12.23
Всего	684	-23	661

Основные дебиторы по состоянию на 31.12.2023:

- члены Ассоциации – 620 тыс. руб.;
- НДС по безвозмездной передаче – 36 тыс. руб.;
- Расчёты с бюджетом – 5 тыс. руб.

По **стр. 1250** отражены денежные средства на расчётных счетах организации в сумме 65 769 тыс. руб.

Целевое финансирование

По **стр. 1350** отражена сумма целевых средств 14 774 тыс. руб.;

по **стр. 1360** - добавочный капитал – 321 тыс. руб.;

по **стр. 1370** – резервные фонды (спецсчета) – 51 000 тыс. руб.:

- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 32 050 тыс. руб.;
- компенсационный фонд возмещения вреда – 18 950 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства

По стр. 1520 отражена кредиторская задолженность в сумме 232 тыс. руб. в том числе:

Наименование показателя	На 31.12.22	На 31.12.23	Изменение
Кредиторская задолженность	202	232	40
- задолженность по налогам и сборам	8	36	38
- задолженность перед внебюджетными фондами	111	79	-32
- прочая кредиторская задолженность	83	117	34

Основные кредиторы по состоянию на 31.12.2023:

- задолженность по налогам и сборам – 36 тыс. руб. (16%);
- задолженность перед внебюджетными фондами – 79 тыс. руб. (34%);
- прочая задолженность - 117 тыс. руб. (50%).

Вся кредиторская задолженность является текущей.

По стр. 1530 отражены доходы будущих периодов в сумме 678 тыс. руб., в том числе:

- членские взносы, ожидаемые к поступлению - 503 тыс. руб. (74%);
- стоимость материалов на складе на 31.12.2023 (для ведения 86 счёта «Целевое финансирование») - 168 тыс. руб. (25%);
- расходы на приобретение программного обеспечения – 7 тыс. руб. (1%)

Пояснения к отчёту о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023

По стр. 2320 отражена сумма фактически полученных процентов от размещения денежных средств на депозитных счета 176 тыс. руб.

По стр. 2410 отражён на прибыль, исчисленный по данным бухгалтерского учёта в размере 35 тыс. руб.

По стр. 2411 отражён на прибыль, исчисленный по данным бухгалтерского учёта в размере 35 тыс. руб.

По стр. 2400 отражена чистая прибыль отчётного года, в сумме 141 тыс. руб.

ЧП= 176 тыс. руб. - 35 тыс. руб. = 141 тыс. руб.

Расчёт налога на прибыль.

Ассоциация формирует в бухгалтерском учёте и раскрывает в бухгалтерской отчётности информацию о расчётах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» на основании регистров бухгалтерского учёта.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров и данными налоговой декларации с условно начисленных процентов, составила 186 тыс. руб.

ТНП = 186 тыс. руб. * 20% = 37 тыс. руб.

Отложенные и постоянные налоговые обязательства и активы в организации отсутствуют.

Генеральный директор _____ Яковлев С.К.

"01" апреля 2024 г.