ПОЯСНЕНИЯ

Некоммерческое партнерство "Балтийское объединение специализированных подрядчиков в области пожарной безопасности "БалтСпецПожБезопасность" к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год.

Сокращенное наименование организации: НП "БСПБ"

Адрес: 190020, Санкт-Петербург г, Рижский пр-кт, дом № 3 литер Б пом. 1Н

Единоличный исполнительный орган СРО: *Директор Быков Владимир Леонидович*

Высший коллегиальный орган: Общее собрание членов *Партнерства*

Постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО:_ *Совет Партнерства: председатель Быкова Т.М., члены совета Мороз А.М. и Гриднев В.М.*

Главный бухгалтер СРО: *Директор Быков Владимир Леонидович*

Предметом деятельности СРО является*: Предметом деятельности Партнерства является разработка и утверждение обязательных для выполнения всеми членами Партнерства стандартов и правил деятельности по проведению работ и оказания услуг в области пожарной безопасности в соответствии с требованиями федеральных законов, а так же осуществление контроля за соблюдением требований указанных стандартов и правил*

Членами СРО по состоянию на 31.12.2023__ являются:

39 организаций (юридические лица и индивидуальные предприниматели),

Специализированные органы: контрольная комиссия и дисциплинарная комиссия, персональный состав которых избран *Советом Партнерства*

Среднесписочная численность работников, занятых в основной деятельности в 2023_ составила 1 чел.

Для осуществления своей уставной деятельности в Партнерстве были открыты расчетные счета:
- для зачисления членских взносов, вступительных и добровольных взносов,
- для зачисления средств компенсационного фонда

Средства компенсационных фондов Партнерства отражаются на счете 86/02 «Целевое финансирование».
По состоянию на 31.12.2023 остатки денежных средств составили:

Наименование банка	сумма
номер счета	руб.коп.
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" компенсационный фонд/40703810335000004343	111875,43
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" расчетный счет/40703810435000014343	230482,07

ПАО «ВТБ» расчетный/40703810715010000158	582045,20
Итого	**924402,70**

Денежные средства на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2023

Наименование банка	сумма
договор	рубли
ПАО "ВТБ»	1 800 000,00

Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 31.12.2023 (Приказ № БСПБ-8 от 07.12.2023).

По результатам инвентаризации отклонений не выявлено.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

НП «БСПБ» самостоятельно формирует Учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06 декабря 2022 года.

- Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в части Федерального закона «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов бухгалтерского учета;

- Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерском учету не более 150 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе малоценных активов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. *Ассоциация* осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

- Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п.27 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условия эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств ведется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

- с 1 января 2022 года *Ассоциация* применяет ФСБУ 25/2018 и использует следующие практические решения, разрешенные стандартом:

- Для договоров аренды офисного помещения на 12 месяцев и дальнейшего пролангирования договора аренды, *ПАРТНЕРСТВО*, принимает для целей расчетов по ФСБУ 25/2018 следующий срок аренды, т.е на следующий срок, указанный в дополнительном соглашении к договору аренды.

На момент перехода на ФСБУ 25/2018 мы определили ставку дисконтирования, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства в размере на сопоставимых с договором аренды условиях 7,5 %.

- Арендованное имущество по договорам аренды, которые не соответствуют критериям ФСБУ 25/2018, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и отражается как операционная аренда.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018 п.50: «.. арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются».

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором арендных условиях.

- Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств (поставлены на учет ППА) за счет арендных обязательств.

- Амортизация по ППА начисляется линейным способом. Оценка арендованного помещения равна сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды (п.35 МСФО (IAS) 16 «Аренда»).

- Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

- Правила ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01 января 2021 г. без изменений сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для рационального ведения бухгалтерского учета запасы со сроком службы менее 12 месяцев учитываются в составе номенклатурной группы «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Для учета таких материальных ценностей используется счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Стоимость такого имущества включается в расходы по бухгалтерскому учету в момент списания в производство.

- Расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86/02 «Целевое финансирование».

- *Партнерство* создает оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочные обязательства рассчитываются по каждому сотруднику отдельно как произведение количества неиспользованных дней отпуска на средний заработок за последние 12

месяцев. Сумма оценочных обязательств складывается из оценочного обязательства всех сотрудников с учетом начисления страховых взносов.

- Основным источником формирования имущества организации являются членские взносы, вступительные и целевые взносы на осуществление уставной деятельности.

Согласно Учетной политике Партнерства для учета целевых поступлений в бухгалтерском учете применяется метод начисления в разрезе периодов, за которые перечислены взносы, на дату возникновения обязательства по уплате. Одновременно в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Членские взносы, относящиеся к будущему отчетному периоду, учитываются на счетах субсчета 76/09/3, как кредиторская задолженность в виде авансов полученных, относящихся к будущему отчетному периоду.

- Учет средств компенсационных фондов, поступающих от членов СРО отражается на счете 86/02 «Целевое финансирование».

- Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и нормами действующего законодательства.

При формировании показателей по стр.2340 «Прочие доходы» и стр.2340 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, доходы и расходы, относящиеся к одним и тем же либо аналогичным фактам хозяйственной деятельности, не являющиеся для организации основной, отражаются развернуто в соответствии с п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

- Прибыль от приносящей доход деятельности отражается в составе средств целевого финансирования по кредиту счета 86/02 «Целевое финансирование» на дату ее направления на уставную деятельность.

- Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н.

- Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности: у *Партнерства* отсутствует намерение либо необходимость прекращения деятельности либо существенной ее части.

- Для признания ошибки существенной принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату в размере 5 процентов. В то же время существенная ошибка – та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей отчетности

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на конец отчетного периода на 31.12.2023 г.

- стр.1150 «Основные средства» - 47 тыс. руб., из них:

- арендованное имущество 47 тыс. руб.

(Остаточная стоимость ОС определенная, как разница между сальдо по счетам 01 и 02 т.е первоначальная стоимость ОС – 57 тыс. руб. за вычетом накопленной амортизации - 10 тыс. руб.

(п. 35 ПБУ 4/99, п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16)

(тыс. руб.)

наименование	период	на начало периода	поступление	выбытие	амортизация	балансовая сто-сть на 31.12.23
Право пользования активом	2022	0	59	()	5	54
	2023	0	57	()	10	47

- по стр.1230 «Дебиторская задолженность» - 565 тыс. руб.,
(краткосрочная дебиторская задолженность)

(Дебетовые остатки по счетам: 60/02, 76/02, 76/03,76/05, 76/09/3 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 (резерва, созданного по сомнительной задолженности по членским взносам).

- стр. 1250 «Денежные средства» 2724 тыс. руб. в т.ч.

- остаток денежных средств по счету **51 «Расчетные счета"** в валюте РФ на расчетных и специальных счетах организации, открытых в кредитных организациях – 924 тыс. руб.

-денежные средства по счету **55/3 «Депозитные счета»** в валюте РФ – 1800 тыс. руб.
Исходя из ПБУ 23/2011, суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования отсутствуют.

- стр.1350 «Целевые средства» - 3160 тыс. руб.

(Остаток по счету 86/02 отражает средства целевого финансирования, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, которые не были использованы организацией на конец отчетного года.)

- стр.1430 «Оценочные обязательства» - 8 тыс. руб.
(Остатки на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" - суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

(п. п. 4, 8, 20 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н).

- стр.1520 «Кредиторская задолженность» 218 тыс.руб., в т.ч. 170 тыс. руб. сумма поступивших в 2023 году членских взносов за 2024 год

ОТЧЁТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии со Сметой, утвержденной Решением Общего собрания членов Партнерства (Протокол № 0212-ОСЧ/ПБ/22 от 02.12.2022 года)

- по стр.6100 «Остаток целевых средств» на 01.01.2023 – 31555 тыс. руб

Всего поступило средств:

- по стр.6200 «Поступило средств 2455 тыс. руб., из них:

- по стр.6210 «Вступительные взносы» 20 тыс. руб.

- по стр.6215 «Членские взносы» 2308 тыс. руб.

- по стр.6220 «Целевые взносы» 9 тыс. руб.

- по стр.6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации» 118 тыс. руб.

Всего использовано средств:

- по стр.6300 «Использовано средств 2450 тыс. руб., из них:

- по стр.6310 «Расходы на целевые мероприятия» 1600 тыс. руб.

- по стр.6320 «Расходы на содержание аппарата управления» 694тыс. руб.

- по стр.6321 «Расходы, связанные с оплатой труда 491 тыс. руб.

- по стр.6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» 64 тыс. руб.

- по стр.6326 «Прочие» 139 тыс. руб.

- по стр.6350 «Прочие расходы» 156 тыс. руб.

- по стр. 6400 «Остаток целевых средств» на 31.12.2023 - *2780* **тыс. руб.**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах отражены на основании первичных документов по операциям развернуто.

- стр.2320 «Проценты к получению» - 75_тыс. руб.- начислены проценты по депозитам

-стр. 2340 «Прочие доходы» - 49 тыс. руб- начислена госпошлина, присужденная судом

- стр.2350 «Прочие расходы» - 3 тыс. руб. – процентный расход *по обязательству по* аренде

ПРОЧАЯ ИНФОРАЦИЯ

Партнерство не планирует прекращение деятельности. Отчетность сформирована на основании принципа непрерывности деятельности.

Условные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

На 31.12.203 г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 8_тыс. руб., количество не оплаченных дней отпуска – 19 дней, срок исполнения – 2024г.

По состоянию на 31.12.2023г.

- неразрешенные разногласия с налоговым органом по уплате платежей в бюджет отсутствуют;

- выданных гарантий и поручительств не имеет;

- юридические риски, связанные с незаконченными судебными делами отсутствуют.

Партнерство осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в Российской Федерации.

Начиная с конца февраля 2022 года и по настоящее время Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны вводят финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. *Партнерство* не имеет активов и обязательств в валюте. Руководство *Партнерства* считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях *Партнерства* в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты оказывающие влияние на отчетность

Анализ событий после отчетной даты, не выявил фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания аудиторского отчета.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

Связанными сторонами для Партнерства согласно Федеральному стандарту по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, являются: Президент Бакунович Николай Николаевич.

К управленческому персоналу относится (*директор, заместитель директора, первый заместитель директора, советник*).

Характер взаимоотношений со связанными сторонами – выплаты в рамках трудовых договоров.

Информация о произведенных выплатах связанным сторонам и управленческому персоналу со страховыми взносами 401 тыс. руб.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Партнерства за 2023 год, утвержденным решением *Совета Партнерства* (Протокол от 15/11/2023 № 01-1511/ПБ/22), является аудиторская организация ООО «НВК».

Директор
Некоммерческого Партнерства *Быков В.Л.*

28 февраля 2024 г.