

ПОЯСНЕНИЯ

СРО «СОТ»

к бухгалтерской отчетности и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

1. Организация и сфера деятельности

Саморегулируемая организация «Союз организаторов торгов»

Сокращенное название – СРО «СОТ»

Дата регистрации 15.04.2019 г.

ИНН 9701131777 КПП 770101001

ОГРН 1197700005579

Адрес организации: 105062, Москва г, Макаренко ул, дом 5, строение 1А, ЭТ/ПОМ/КОМ 2 / I / 3

Директор ЕРШОВ ДЕНИС ВАЛЕРЬЕВИЧ

Срок полномочий директора: 24 марта 2024 г.

Органы управления и надзора: Совет СРО «СОТ»

Размер уставного капитала 0 рублей

ОКВЭД и основной вид деятельности: 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций

Инвентаризация проведена на дату 31.12.2023 г.

Обособленное подразделение и филиалы: нет

Средняя численность сотрудников:

Наименование показателей	Ед. изм.	Год отчета	Предыдущий год
Средняя численность работников всего, в том числе:	чел.	1	1
Среднесписочная численность	чел.	1	1
Средняя численность внешних совместителей	«	1	1
Средняя численность лиц, работающих на договорах гражданско-правового характера	«	0	0
Списочная численность работников по состоянию на последний день года	чел.	1	1

Фонд оплаты труда в 2023 году составил 773 тысячи рублей. Страховые взносы 233 тысячи рублей.

Вознаграждение управленческому персоналу составило 773 тысячи рублей. Страховые взносы по нему 233 тысячи рублей

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что организация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учетная политика СРО «СОТ» сформирована исходя из того, что СРО «СОТ» будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Элементы и принципы

1. Ведение бухгалтерского учета возлагается на директора.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием программы «1С:Бухгалтерия».

3. Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется по следующим видам деятельности:

разработка и установление стандартов и правил осуществления профессиональной деятельности по организации и проведению торгов, контроль за их соблюдением, представление и защита интересов членов СРО «СОТ»,

координация, регулирование и обеспечение деятельности членов СРО «СОТ» в сфере организации торгов, а также создание системы взаимодействия между организаторами торгов для совместного поиска, выработки и применения единых подходов, инструментов и механизмов повышения эффективности (результативности) организации и проведения торгов.

Документы

5. Бухучет ведется с применением компьютерной техники - программы «1С:Бухгалтерия».

6. В качестве форм первичных учетных документов используются:

формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм, – по остальным операциям.

7. Отчетный период для составления сметы – календарный год.

8. Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С Предприятие». Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме на магнитных носителях информации.

9. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

10. Документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банка или разработчика программы бухгалтерского учета:

подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица - директора.

11. Организация определяет в положении о документообороте порядок и принципы организации и контроля документооборота, а также ответственных лиц. В частности, устанавливает порядок: приема и обработки документов; исполнения; хранения; доступа; изготовления копий документов, в том числе документов в электронной форме, и иные правила.

12. Существенной признается информация, которая превышает 10 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

13. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Целевое финансирование

14. Аналитический учет на счете 86 «Целевое финансирование» ведется:

– по видам финансирования;

– по видам целевых проектов и программ;

15. Получение средств целевого финансирования отражается в момент оплаты обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве средств целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76.

Основные средства, НМА и капвложения

16. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

17. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

18. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

19. Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. (ред. от 16.05.2016).

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Запасы

20. Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

21. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Управленческие расходы

22. Управленческие расходы распределяются пропорционально суммам целевых средств, полученных на финансирование.

23. Раздельный учет управленческих расходов НКО, связанных с уставной некоммерческой деятельностью, и расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, ведется с использованием отдельных аналитических субсчетов. Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99.

Прямые расходы

24. Прямые расходы, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, финансируемой за счет целевых средств, отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». По итогам отчетного периода прямые расходы списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 «Целевое

финансирование». Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Выручка

25. Выручка от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» в момент появления права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора. Основание: пункты 5 и 12 ПБУ 9/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Прибыль

26. НКО признает чистую прибыль отчетного периода в качестве источника целевого финансирования и отражает ее заключительными оборотами по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Прочие положения

27. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

28. Организация включает в резерв по сомнительным долгам 100 процентов просроченной задолженности, если у должника есть признаки неплатежеспособности. Прочие сомнительные долги в сумму резерва включаются в размере 50 процентов.

Основание: пункт 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

29. СРО «СОТ» отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункты 16, 17 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», пункты 5, 8 ПБУ 8/2010, пункт 7, подпункт «а» пункта 7.1 ПБУ 1/2008.

Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Отчетность составлена в тысячах рублей, дата утверждения 13.03.2024.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	75	30	0
в том числе:			
Расчеты с прочими контрагентами	75	30	0
Дебиторская задолженность - итог:			

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию 31.12.2023 г. (3 года) отсутствует.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Кредиторская задолженность - всего:	0	30	0
в том числе:			
Прочие кредиторы	0	30	0

Д 26 Общехозяйственные затраты	К 96.01.1 Оценочные обязательства по	21
--------------------------------	--------------------------------------	----

	вознаграждениям	
Д 26 Общехозяйственные затраты	К 96.01.2 Оценочные обязательства по страховым взносам	7
Д 96.01.1 Д Оценочные обязательства по вознаграждениям	К 70 Расчеты с персоналом по оплате труда	21
Д 96.01.2 Оценочные обязательства по страховым взносам	К 69.09 Страховые взносы по единому тарифу	7

Пояснения к отчету о целевом использовании средств.

Отчетность составлена в тысячах рублей, утверждена 13.03.2024 г

Строка 6200 «Поступило средств»

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Вступительные взносы	100	510
Членские взносы	955	250
Целевые взносы	1350	0
Прочие	75	0
Итого:	2480	760

Строка 6300 «Использовано средств»

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Целевые мероприятия	156	56
Оплата труда	1006	0
Приобретение инвентаря	61	0
Услуги банка	47	41
Итого:	1270	97

В составе целевых средств в бухгалтерской отчетности по строке 1350 отражена в том числе задолженность по начисленным, но не оплаченным членским взносам за 2022 год в сумме 30 тыс. рублей. В связи с этим между строкой 1350 в бухгалтерском балансе и 6400 в отчете о целевом использовании денежных средств разница на сумму указанных начислений за 2022 год.

В составе целевых средств в бухгалтерской отчетности по строке 1350 и в отчете о целевом использовании средств по строке 6250 за 2023 год отражена задолженность по начисленным, но не оплаченным членским взносам за 2023 год в сумме 75 тыс. рублей.

Расчет чистых активов. Непрерывность деятельности.

Расчет стоимости чистых активов»

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31.12.2023г <i>(тыс.руб.)</i>	На 31.12.2022 г <i>(тыс.руб.)</i>	На 31.12.2021г <i>(тыс.руб.)</i>
I. Активы					
1	Нематериальные активы	1110			
2	Результаты исследований и разработок	1120			
3	Основные средства	1150			
4	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
5	Отложенные налоговые активы	1180			

6	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1150+1240			
7	Прочие внеоборотные активы	1190			
8	Запасы	1210			
9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
10	Дебиторская задолженность	1230	75	30	0
11	Финансовые вложения	1240			
12	Денежные средства	1250	1828	694	30
13	Прочие оборотные активы	1260			
14	Итого активы, принимаемые к расчету		1903	724	30
II. Пассивы					
15	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410			
16	Прочие долгосрочные обязательства	1420+1430+1450			
17	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510			
18	Кредиторская задолженность	1520	0	30	0
19	Резервы предстоящих расходов	1540			
20	Прочие краткосрочные обязательства	1550			
21	Итого пассивы, принимаемые к расчету		0	30	0
22	Стоимость чистых активов		1829		

Неопределенность в отношении продолжения Организацией деятельности в 2023 году отсутствовала.

Информация о связанных сторонах

№ п/п	ИНН	Участники СРО «СОТ»
1	7713234163	ООО «Центр-Р.И.Д.»
2	0278191767	ООО СО «Аукцион»
3	5262280354	ООО «М-Коммерцъ»
4	3849034911	ООО «АТЦ»
5	7816115320	ООО «ЦМС»
6	7702779101	ООО «СТАНДАРТ»
7	7704482642	ООО «ОргТорг»
8	6452109981	ООО «НордТрейд»
9	5310013432	ООО «Новтехсервис»
10	7720707149	ООО «Лидер Стайл»
11	7811249626	ООО «Лигал Сервис»
12	6658391668	ООО «ЕАТП»
13	2464116880	ООО «Банкротфорум.ру»
14	7737045060	ООО «Ассет Менеджмент»

15	7813601770	ООО «Амперсанд»
16	5751052322	ООО «Межрегионконсалт»
17	7709910588	ООО «КОРТ»
18	7709476226	ООО «Доброторг»
19	1659118824	ООО «ГринТау»
20	7703193197	ООО «Аукционторг»
21	7722815407	ООО «Аукционный Центр»
22	7728634012	ООО «АукционГарант»
23	5406307306	АО ФПГ «Арком»
24	6658399089	АО «Юридическая Фирма «Доктор права», АО «ЮФ «Доктор права»
25	7707308480	АО «Сбербанк-АСТ»
26	7733795079	ООО «Агора»
27	7723420472	ООО «А.Т.Т.»

СРО «СОТ» имеет общественно полезную направленность для представления интересов определенной группы лиц. Руководствуясь письмом Банка России от 28.01.14 № 14-Т, бенефициарным владельцем СРО «СОТ» признается директор Ершов Денис Валерьевич, гражданин РФ, ИНН 781140109183, по причине невозможности выявления бенефициарного владельца и отсутствия физического лица, которое прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия юридического лица.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправлений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерский учет и отчетность 2023 года, не производилось.

События, произошедшие после 31.12.2023 года

После 31 декабря 2023 года значимых событий, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не было, поэтому изменения в годовую отчетность не вносились.

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Эти обстоятельства имели для организации существенные последствия.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общую ответственность за систему управления рисками в организации и ее эффективность несет Директор. Процедуры выявления рисков и недобросовестных действий включают: выявление и анализ рисков, определение соответствующих механизмов контроля, закрепление ответственности за участниками управления рисками.

Операции со связанными сторонами

В 2023 году в СРО «СОТ» имели место операции с взаимосвязанными сторонами: ООО «ТОРГЕР», ООО «Доброторг», Ершовым Д.В.

1) ООО «ТОРГЕР» (ИНН 7811423610, ОГРН 1089848053646): генеральным директором и учредителем является Ершов Д.В. Организации не осуществляют взаимный контроль и не оказывают значительное влияние друг на друга прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников. ООО «ТОРГЕР» 28.02.2023 г. (единоразово) был осуществлен перевод денежных средств в размере 50 000,00 руб. на расчетный счет СРО «СОТ» с назначением платежа «Перечисление взноса за ООО "Лигал Сервис" - члена СОТ в компенсационный фонд СОТ. НДС не облагается». Незавершенные на конец отчетного периода операции отсутствуют. Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствуют. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.

2) ООО «Доброторг» (ИНН 7709476226, ОГРН 5157746026170): генеральным директором и учредителем является Ершова Н.В., являющаяся близким родственником директора СРО «СОТ». ООО «Доброторг» является членом СРО «СОТ» в соответствии с Положением «О членстве в Саморегулируемой организации «Союз организаторов торгов». ООО «Доброторг» ежеквартально перечисляет членские взносы в размере 10 000,00 руб. на

расчетный счет СРО «СОТ» в соответствии с Положением «О членских взносах членов Саморегулируемой организации «Союз организаторов торгов». ООО «Доброторг» единовременно перечислил взнос в компенсационный фонд СРО «СОТ» в размере 50 000,00 руб. на расчетный счет СРО «СОТ» в соответствии с Положением «О компенсационном фонде Саморегулируемой организации «Союз организаторов торгов». На отчетную дату задолженность ООО «Доброторг» по оплате членских взносов в СРО «СОТ» отсутствует. Незавершенные на конец отчетного периода операции отсутствуют. Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствуют. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.

3) Ершов Д.В. (ИНН 781140109183): директор СРО «СОТ». Ершов Д.В. состоит с СРО «СОТ» в трудовых отношениях. Ершов Д.В. ежемесячно (2 раза в месяц) получает плату от СРО «СОТ» за выполнение трудовой функции в размере 70 000,00 руб. На отчетную дату задолженность СРО «СОТ» по выплате заработной платы Ершову Д.В. отсутствует. Незавершенные на конец отчетного периода операции отсутствуют. Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствуют. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.

Прочая информация

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у организации отсутствуют, СРО «СОТ» не является участником договоров о совместной деятельности, не является участником договоров строительного подряда, условных обязательств и условных активов нет, судебных разбирательств в отчетном периоде не имелось, СРО «СОТ» не перечисляет платежи за загрязнение окружающей среды, поступлений денежных средств в счет оказания государственной помощи не производилось, договоры доверительного управления не заключались.

09.12.2024 г.
Директор СРО «СОТ»

Ершов Д.В.