

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

Наименование организации: Саморегулируемая организация Ассоциация «Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири»

Организационно-правовая форма/форма собственности: Ассоциации / Частная собственность

Единица измерения: в тыс.рублей

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5504136056

Вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД: 70.22)

Местонахождение (адрес) (в соответствии с данными ЕГРЮЛ): 644024, Омская область, город Омск, улица Учебная, дом 79, офис 301.

1. Общие сведения

Саморегулируемая организация Ассоциация «Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири», именуемая в дальнейшем СРО СПАС, является некоммерческой организацией, основанной на членстве юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих подготовку проектной документации.

СРО СПАС осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом.

Наименование СРО СПАС:

- полное наименование СРО СПАС на русском языке: Саморегулируемая организация Ассоциация «Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири»,
- сокращенное наименование на русском языке: СРО СПАС.

Саморегулируемая организация Ассоциация «Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири» (далее – СРО СПАС или Ассоциация) зарегистрирована 24 декабря 2008 года.

Основными целями деятельности СРО СПАС являются (п.3.1 Устава):

1) объединение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей для координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты общих профессиональных и имущественных интересов;

2) предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации (далее - вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами СРО СПАС;

3) *повышение качества* осуществления градостроительного проектирования и архитектурно-строительного проектирования.

СРО СПАС не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами (п.3.3 Устава).

Основными источниками финансирования деятельности являются членские и вступительные взносы. Размер членского и вступительного взносов определены общим собранием членов СРО СПАС. На 2023 год размер членского взноса составляет 70 тыс.рублей в год, вступительного взноса 20 тыс.рублей.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах СРО СПАС

Органами управления СРО СПАС являются (п.10.1 Устава):

1. Высший орган управления - Общее собрание членов СРО СПАС;
2. Коллегиальный исполнительный орган - Правление СРО СПАС;
3. Исполнительный орган - Директор СРО СПАС.

Общее собрание членов СРО СПАС

Высшим органом управления СРО СПАС является Общее собрание членов СРО СПАС (п.10.1 Устава).

В состав СРО СПАС по состоянию на 31.12.2023 года входят 127 организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся проектной деятельностью.

В течение 2023 г. исключены из членов СРО СПАС 6 организаций.

Реестр членов СРО СПАС размещен на сайте <http://reestr.omsk-spas.ru/>.

Правление СРО СПАС

В состав Правления СРО СПАС по состоянию на 31.12.2023 г. входят:

1. Мосенкис Юзеф Морткович (Председатель Правления),
2. Терещенко Александр Михайлович,
3. Бобровников Андрей Викторович,
4. Шароваров Владимир Михайлович,

Вышеуказанные лица утверждены Протоколом № 1 общего собрания членов СРО СПАС от 08.04.2021 г.

5. Олифер Евгений Владимирович (утвержден Протоколом № 1 общего собрания членов СРО СПАС от 28.04.2022 г.),

6. Козубович Ольга Борисовна (утверждена Протоколом № 1 общего собрания членов СРО СПАС от 23.03.2023 г.).

Исполнительный орган СРО СПАС

Исполнительный орган СРО СПАС - Директор СРО СПАС, является единоличным исполнительным органом СРО СПАС и осуществляет руководство текущей деятельностью СРО СПАС (п.10.31 Устава).

Директор назначается на должность по решению Правления СРО сроком на пять лет (п.10.32 Устава).

Директором СРО СПАС является Бутина Наталия Николаевна.

Основание утверждения единоличного исполнительного органа СРО СПАС: Протокол № 14 заседания членов Правления СРО СПАС от 12.08.2019 г.

Главный бухгалтер СРО СПАС: Стерлягова Светлана Владимировна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период (за 2023 г.): 7 человек, численность работающих на отчетную дату (на 31.12.2023 г.): 9 человек.

Уставный капитал СРО СПАС – отсутствует.

Основным видом деятельности СРО СПАС является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД: 70.22).

Аудитором бухгалтерской отчетности СРО СПАС за 2023 год, в соответствии с Решением Правления СРО СПАС (протокол от 22.03.2023 г. № 3), является аудиторская организация ООО «Консультант» (ОИН 12006040915).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 г. утверждена директором СРО СПАС Приказом от 29.12.2022 г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, обязательства и хозяйственные операции СРО СПАС.

Учетной политикой СРО СПАС устанавливаются следующие формы бухгалтерской отчетности:

1. бухгалтерский баланс (в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Ассоциация включает группу статей «Целевое финансирование»),
2. отчет о целевом использовании средств,
3. отчет о финансовых результатах,
4. пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Основными задачами бухгалтерского учета являются формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

При составлении бухгалтерской отчетности СРО СПАС руководствовался следующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету:

- Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н,
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»,
- и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в СРО СПАС возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с применением двойной записи, автоматизировано в бухгалтерской программе «1С-Рарус Бухгалтерия для НКО», ред.8.3 с использованием рабочего Плана счетов.

Учет заработной платы ведется автоматизировано с помощью специализированной программы «1С: Предприятие - Зарплата и Управление персоналом», ред.8.3.

Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения:

- Бухгалтерский учет основных средств в СРО СПАС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По группе статей «Основные средства» отражается первоначальная стоимость имеющихся в наличии у некоммерческой организации объектов основных средств, приобретенных за счет

членских и вступительных взносов, предназначенных для обеспечения уставной (включая приносящую доход) деятельности некоммерческой организации.

Учет основных средств ведется на балансовом счете 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания (в т.ч. сроком службы более 12 месяцев) и стоимостью более 100 тыс.рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом. Указанный способ применяется ко всем группам основных средств.

СРО СПАС не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) основных средств, имеющих стоимость ниже установленного лимита. Несущественные активы учитываются в расходах сразу в момент приобретения. Затраты на их приобретение признаются в расходах периода, в котором они понесены. Контроль за сохранностью несущественных активов осуществляется на забалансовом счете.

- Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В СРО СПАС не относятся к запасам активы, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев.

СРО СПАС с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- Открытые в банках депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». В целях формирования бухгалтерской отчетности денежными эквивалентами признаются депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок менее трех месяцев в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

- По группе статей «Целевые средства» отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль/убыток от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год.

- В группу статей «Оценочные обязательства» включаются показатели, учитывающие оценочные обязательства, отражаемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. №167н, при признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по содержанию аппарата управления.

- Расходы будущих периодов учитываются на балансовом счете 97, списываются равномерно ежемесячно в течение срока полезного использования.

К расходам будущих периодов относятся неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами.

- Бухгалтерский учет поступивших целевых средств ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств учитываются на счете 82 «Резервный капитал».

- Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 91 «Прочие доходы и расходы»,
- 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы на содержание аппарата управления учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» субсчет «Расходы по некоммерческой деятельности».

Расходы по уставной, некоммерческой деятельности в конце отчетного периода списываются на счет 86 «Целевое финансирование». Средства компенсационных фондов учитываются на счете 82 «Резервный капитал».

Бухгалтерский учет поступивших целевых средств ведется на счете 86 «Целевое финансирование» в следующем разрезе:

- членские взносы,
- вступительные взносы,
- взнос в компенсационный фонд,
- поступления от деятельности, приносящей доход,
- прочие целевые средства и безвозмездные поступления.

По расходам указанных средств ведется смета расходов на финансирование деятельности Ассоциации, которая ежегодно утверждается Решением общего собрания членов СРО СПАС. Расходование денежных средств осуществляется методом начисления.

- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению директора Ассоциации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности СРО СПАС за 2023 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

4. Сведения о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность СРО СПАС за 2023 год подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

4.1. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимые с данными за отчетный период

Корректировка входящих остатков не осуществлялась. В отчетном периоде не принимались изменения содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

4.2. Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

15

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель
Бутина Наталья Николаевна
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	985	(353)	1 436	-	-	(33)	-	-	-	2 421	(386)	
в том числе:	5210	за 2022г.	985	(320)	-	-	-	(33)	-	-	-	985	(353)	
Транспортные средства	5201	за 2023г.	985	(353)	-	-	-	(33)	-	-	-	985	(386)	
	5211	за 2022г.	985	(320)	-	-	-	(33)	-	-	-	985	(353)	
Право пользования активом	5202	за 2023г.	-	-	1 436	-	-	-	-	-	-	1 436	-	
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261 5270 5271	- - -	- - -

18

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 440	5 461	5 461
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	349
	5288	-	-	-



Бутина Наталия
Николаевна
(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	4 500	-	53 800	(54 800)	-	-	-	3 500	-
	5315	за 2022г.	4 900	-	62 800	(63 200)	-	-	-	4 500	-
в том числе:	5306	за 2023г.	4 500	-	53 800	(54 800)	-	-	-	3 500	-
	5316	за 2022г.	4 900	-	62 800	(63 200)	-	-	-	4 500	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	4 500	-	53 800	(54 800)	-	-	-	3 500	-
	5310	за 2022г.	4 900	-	62 800	(63 200)	-	-	-	4 500	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Бутина Наталия
Николаевна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)
26 февраля 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1	-	1	107	(107)	-	-	-	X	2	-	2
	5420	за 2022г.	1	-	1	102	(102)	-	-	-	X	1	-	1
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1	-	1	107	(107)	-	-	-	-	2	-	2
	5421	за 2022г.	1	-	1	102	(102)	-	-	-	-	1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Бутина Наталия
Николаевна
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	412	-	478	-	(163)	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2022г.	342	-	216	-	(148)	-	-	X	X	-	-
в том числе:													
	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	12	-	5	-	(7)	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	25	-	8	-	(21)	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	4	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-
Проценты полученные	5514	за 2023г.	51	-	192	-	(51)	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	27	-	51	-	(27)	-	-	X	X	-	-
Средства целевого финансирования	5515	за 2023г.	350	-	280	-	(105)	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2022г.	286	-	158	-	(93)	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	412	-	478	-	(163)	-	-	X	X	-	-
	5520	за 2022г.	342	-	216	-	(148)	-	-	X	X	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	погашение	выбыло	списание на финансовый результат			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	1 436	-	-	-	-	-	1 436
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	1 436	-	-	-	-	-	1 436
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	526	899	-	(497)	-	-	-	930
	5580	за 2022г.	418	107	-	(1)	-	-	2	526
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	31	1	-	-	-	-	-	32
	5581	за 2022г.	20	12	-	(1)	-	-	-	31
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	493	898	-	(493)	-	-	-	898
	5583	за 2022г.	398	95	-	-	-	-	-	493
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	2	-	-	(4)	-	-	2	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	2
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2023г.	526	2 335	-	(497)	-	X	-	2 386
	5570	за 2022г.	418	107	-	(1)	-	X	2	526

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Бутина Наталия
Николаевна
(расшифровка подписи)

4.3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

В отчетном периоде СРО СПАС не осуществляло операций по учету нематериальных активов и расходов на НИОКР. Объект учета отсутствует.

Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Ассоциация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. СРО СПАС отражена остаточная стоимость имеющихся в наличии у Ассоциации объектов основных средств на праве собственности, предназначенных для обеспечения уставной (включая приносящую доход) деятельности, в размере 599 тыс.рублей. К объектам основных средств Ассоциации относятся:

- транспортное средство с остаточной стоимостью 599 тыс.рублей.

Незавершенных капитальных вложений нет.

СРО СПАС арендовало нежилое помещение для использования под офис на основании договора аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендованное имущество Ассоциацией стало учитываться в качестве права пользования активом (ППА) с декабря 2023 года исходя из предполагаемого срока аренды – два года.

Его стоимость отражалась на счете 01 «Основные средства» на отдельном субсчете в момент получения предмета аренды и на 31.12.2023 г. составила 1 436 тыс.рублей. В бухгалтерском балансе ППА отражалось в качестве основного средства. По состоянию на 01.01.2023 г. в Ассоциации отсутствовали объекты аренды, подлежащие отражению в качестве ППА.

Право пользования активом подлежит амортизации исходя из срока полезного использования предмета аренды, срок полезного использования равен сроку аренды.

Стоимость ППА погашается через амортизационные отчисления (п. 17 ФСБУ 25/2018). Сумма амортизации учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» на отдельном субсчете, в расходах отражается по текущей деятельности.

Одновременно с правом пользования активом Ассоциация учитывает и обязательство по аренде. Это сумма будущих арендных платежей за весь срок действия договора, которая учитывается по приведенной стоимости. Сумма всех платежей подлежит дисконтированию. В качестве ставки дисконтирования Ассоциация применяет 15%. В связи с этим рассчитанная сумма ППА в размере 1 436 тыс.рублей отражена и в качестве долгосрочного обязательства по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г.

Таким образом, информация об основных средствах и обязательствах в части признания ППА Ассоциацией отражена по соответствующим строкам 1150 «Основные средства» и 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г., а также информация об их наличии и движении за отчетный период раскрыта в табличной части раздела 2 «Основные средства» подраздела 2.1. «Наличие и движение основных средств» и раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» подраздела 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 г.

Наличие отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность формируется по расчетам с членами СРО СПАС в отношении поступления взносов, предоплаты за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 729 тыс.рублей (включает в себя задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами).

Кредиторская задолженность формируется по расчетам с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 930 тыс.рублей (включает в себя задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, по налогам и сборам).

Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности СРО СПАС, отраженной по соответствующим строкам 1230 и 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г., а также информация об их наличии и движении за отчетный период раскрыта в табличной части раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 г.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены следующие ликвидные активы:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022 г., тыс. руб.
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства, размещенные на расчетных счетах (расчетный счет предназначен для вступительных и членских взносов)	242	311
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов	3 500	0
Денежные средства, размещенные на специальных счетах (счета, предназначенные для аккумулирования взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и обеспечение договорных обязательств)	140 997	130 558
Итого	144 739	130 869

В целях формирования бухгалтерской отчетности денежными эквивалентами признаются депозиты, размещенные СРО СПАС в кредитных организациях на срок менее трех месяцев в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, и отражены Ассоциацией в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г.

Доход, полученный от свободно размещенных денежных средств в кредитном учреждении, СРО СПАС отражаются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчете 91.01 «Прочие доходы» в аналитике «Проценты к получению (уплате)».

Целевые средства

В составе строки 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. Ассоциацией отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства (вступительные, членские взносы членов СРО СПАС), предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, в рамках уставной деятельности.

В бухгалтерском учете средства целевые средства учитываются на балансовом счете 86 «Целевое финансирование».

Сумма неиспользованных на отчетную дату целевых средств СРО СПАС составила 3 558 тыс.рублей, что соответствует строке 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В составе строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражаются средства целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, в том числе выделенных в неделимый фонд.

В бухгалтерском учете данные объекты учитываются на балансовом счете 83 «Добавочный капитал».

В частности, отражена стоимость объектов основных средств на праве собственности для осуществления уставной деятельности СРО СПАС в размере 599 тыс.рублей. К таким объектам основных средств относятся:

- транспортное средство с остаточной стоимостью 599 тыс.рублей.

Резервный и иные целевые фонды

В составе строки 1370 «Резервный и иные целевые фонды» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. Ассоциацией отражается остаток средств компенсационных фондов, предназначенных для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, в рамках уставной деятельности.

В бухгалтерском учете средства компенсационных фондов учитываются на балансовом счете 82 «Резервный капитал».

Сумма компенсационных фондов СРО СПАС на 31.12.2023 г. составила 140312 тыс.рублей, в т.ч. компенсационный фонд возмещения вреда 29 988 тыс.рублей и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 11 324 тыс.рублей, что соответствует строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г.

Расшифровка отдельных строк отчета о целевом использовании средств, отчета о финансовых результатах

Расходование средств и финансирование текущей деятельности СРО СПАС в 2023 г. осуществлялось в соответствии со сметой доходов и расходов, утвержденной Решением общего собрания членов СРО СПАС от 23.03.2023 г.

Остаток средств целевого использования СРО СПАС на начало 2023 г. составил 134 611 тыс.рублей (строка 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» отчета о целевом использовании средств за 2023 г.).

На осуществление уставной деятельности и содержание СРО СПАС в 2023 г. всего поступило средств целевого финансирования в размере 10 269 тыс.рублей, в том числе:

- 1) членские взносы – 9 068 тыс.рублей (строка 6215 «Членские взносы» отчета о целевом использовании средств),
- 2) взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – 550 тыс.рублей (показатель входит в состав строки 6220 «Целевые взносы» отчета о целевом использовании средств),
- 3) взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 150 тыс.рублей (показатель входит в состав строки 6220 «Целевые взносы» отчета о целевом использовании средств),
- 4) целевые средства (по договорам страхования) – 501 тыс.рублей (показатель входит в состав строки 6220 «Целевые взносы» отчета о целевом использовании средств).

Кроме того, по решению общего собрания членов СРО СПАС средства компенсационных фондов с целью сохранения и увеличения их размера размещались в кредитном учреждении по договору о неснижаемом остатке.

Начисленные проценты, после уплаты налога на прибыль, направлены на пополнение компенсационного фонда возмещения вреда в сумме 2 003 тыс.рублей и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в сумме 7 479 тыс.рублей.

По решению Правления СРО СПАС временно свободные членские взносы размещались на депозитных счетах. Начисленные проценты, после уплаты налога на прибыль, направлены на некоммерческую деятельность в сумме 278 тыс.рублей.

В результате размещения денежных средств в кредитных учреждениях на специальных и депозитных счетах получен доход в виде процентов в сумме 12 200 тыс.рублей (строка 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах за 2023 г.). Прибыль до налогообложения составила 12 200 тыс.рублей (строка 2300 отчета о финансовых результатах).

Налог на прибыль за 2023 г. по деятельности, приносящей доход, составил 2 440 тыс.рублей (строка 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах). Налог соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 г.

Прибыль СРО СПАС после налогообложения (чистая прибыль) по деятельности, приносящей доход (от размещения денежных средств в кредитных учреждениях) составила 9 760 тыс.рублей. Данный показатель соответствует строкам 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2500 «Совокупный финансовый результат» отчета о финансовых результатах.

Таким образом, за 2023 г. СРО СПАС получено средств целевого назначения, включая прибыль от деятельности, приносящей доход, в размере 20 029 тыс.рублей (10 269 тыс.рублей + 9 760 тыс.рублей = 20 029 тыс.рублей). Данный показатель соответствует строке 6200 «Всего поступило средств» отчета о целевом использовании средств за 2023 г.

На осуществление уставной деятельности и содержание СРО СПАС (текущую деятельность) в 2023 г. было израсходовано 10 769 тыс.рублей (показатель строки 6300 «Всего использования средств» отчета о целевом использовании средств), в т.ч. на следующие цели:

- 1) оплата труда (включая обязательные страховые взносы) – 7 024 тыс.рублей (строка 6321 отчета о целевом использовании средств),
- 2) командировочные расходы – 175 тыс.рублей (строка 6323 отчета о целевом использовании средств),
- 3) содержание автомобиля – 258 тыс.рублей (строка 6324 отчета о целевом использовании средств),
- 4) прочие расходы на содержание аппарата управления – 1 715 тыс.рублей (подстрока 6326 «Прочие» строки 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» отчета о целевом использовании средств), в том числе:
 - аренда помещения, коммунальные услуги – 1 089 тыс.рублей,
 - канцелярские товары, прочие материалы – 32 тыс.рублей,
 - приобретение, сопровождение программ – 50 тыс.рублей,
 - услуги банка – 51 тыс.рублей,
 - услуги связи, интернета – 56 тыс.рублей,
 - услуги охраны – 30 тыс.рублей,
 - информационные услуги (Консультант+) – 34 тыс.рублей,
 - обслуживание и ремонт офисной техники – 3 тыс.рублей
 - создание и содержание сайта – 27 тыс.рублей
 - рекламно-информационные расходы – 62 тыс.рублей
 - доработка и обслуживание реестра СРО – 60 тыс.рублей
 - юридические услуги – 180 тыс.рублей

- иные расходы – 41 тыс.рублей.
- 5) Прочие расходы – 1 597 тыс.рублей (строка 6350 «Прочие» раздела «Использовано средств» отчета о целевом использовании средств), в том числе:
 - членские взносы в НОПРИЗ – 853 тыс.рублей,
 - взносы в Союз строителей Омской области – 200 тыс.рублей,
 - страховая премия по договору коллективного страхования членами СРО СПАС риска гражданской ответственности, которая может наступить в случае причинения вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства – 501 тыс.рублей,
 - иные расходы – 43 тыс.рублей.

В результате остаток неиспользованных целевых средств по состоянию на 31.12.2023 г. составил 143 870 тыс.рублей (134 611 тыс.рублей (остаток средств на начало 2023 г., строка 6100) + 20 029 тыс.рублей (всего поступило средств за 2023 г., строка 6200) – всего использовано средств за 2023 г., строка 6300) = 143 870 тыс.рублей), что отражено по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» отчета о целевом использовании средств за 2023 г.

Остаток целевых средств по состоянию на 31.12.2023 г. учитывался по кредиту 82 счета «Резервный фонд и иные резервные фонды» и кредиту 86 счета «Целевое финансирование», которые используются в бухгалтерском учете для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от членов Ассоциации в рамках уставной деятельности.

Учет расчетов по налогу на прибыль

СРО СПАС является плательщиком налога на прибыль организаций. СРО СПАС применяет общую систему налогообложения.

СРО СПАС в отчетном периоде осуществляла деятельность, приносящую доход, по которой получена прибыль.

В результате размещения в 2023 г. денежных средств в кредитных учреждениях на специальных и депозитных счетах СРО СПАС получен доход в виде процентов в размере 12 200 тыс.рублей. Прибыль составила 12 200 тыс.руб. (строка 060 Лист 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 г.).

Налог на прибыль за 2023 г. по деятельности, приносящей доход, составил 2 440 тыс.рублей (12 200 тыс.рублей * 20% ставка налога на прибыль = 2 440 тыс.рублей).

Данная сумма налога соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 г.

Состав прочих доходов и расходов

В состав прочих доходов за отчетный год включена сумма процентов, полученная от размещения денежных средств (взносов членов СРО СПАС в компенсационный фонд возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств СРО СПАС, а также вступительных и членских) в кредитных организациях в размере 12 200 тыс.рублей.

Рассматриваемые суммы в бухгалтерском учете учитывались СРО СПАС на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчете 91.01 «Прочие доходы».

Сумма полученного дохода соответствует данным строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах за 2023 г.

Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения обязательств в СРО СПАС отсутствовали в отчетном периоде.

Государственная помощь

Государственная помощь СРО СПАС не оказывалась в отчетном периоде.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для СРО СПАС в 2023 году являлись:

1. Высший орган управления - Общее собрание членов СРО СПАС;
2. Коллегиальный исполнительный орган - Правление СРО СПАС;
3. Исполнительный орган - Директор СРО СПАС

Состав каждой из связанных сторон СРО СПАС отражен в разделе 1 «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 г.

Характер взаимоотношений СРО СПАС с Высшим органом управления (членами СРО СПАС):

Характер взаимоотношений	Поступило, тыс.рублей	Выплачено, тыс. рублей
Членские взносы	9067,5	-
Целевые взносы (договор коллективного страхования)	500,8	-
Взносы в компенсационные фонды	700,0	-

Выплаты долгосрочного и краткосрочного характера членам СРО СПАС в отчетном периоде не осуществлялись.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых СРО СПАС основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу СРО СПАС относит:

1. Председателя Правления,
2. директора
3. главного бухгалтера.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами – выплаты в рамках трудовых отношений и премиальные выплаты.

В 2023 г. СРО СПАС выплачено основному управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение (заработная плата, премия) на общую сумму 2 854,1 тыс.рублей, включая налог на доходы физических лиц. Обязательные страховые взносы с указанных выплат составили 862 тыс.рублей.

СРО СПАС не выплачивал долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в течение отчетного периода.

Таким образом, операций со связанными сторонами, за исключением краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых СРО СПАС основному управленческому персоналу, и поступлений от членов СРО СПАС в отчетном периоде не осуществлялось.

Информация о бенефициарных владельцах юридического лица

(под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия)

Бенефициарный владелец Саморегулируемой организации Ассоциации «Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири» не выявлен.

6. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение СРО СПАС, финансовые результаты её деятельности и целевого использования средств и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, не установлены.

СРО СПАС не имеет условных факторов хозяйственной деятельности, а именно:

- незавершенных судебных разбирательств по состоянию на отчетную дату;

- неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных до отчетной даты в пользу третьих лиц, сроки выполнения по которым не наступили;
- учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности;
- обязательств в отношении окружающей среды;
- других аналогичных факторов.

7. Оценочные значения и оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2023 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся остатки запасов не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования.

Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных средств не создавались. Указанные расходы учитываются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены.

Оценочное обязательство в виде предстоящей оплаты отпусков сформировано по методике, закрепленной в учетной политике. При расчете обязательства учитываются также суммы обязательных страховых взносов, начисляемых на суммы оплаты труда. По состоянию на 01.01.2023 г. обязательство составило 646 тыс.рублей. За 2023 г. начислены отпускные и обязательные страховые взносы за счет оценочного обязательства в сумме 571 тыс.рублей. Всего за 2023 г. начислено оценочное обязательство на сумму 596 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2023 г. обязательство по предстоящей оплате отпусков и обязательных страховых взносов составило 671 тыс.рублей.

Информация об оценочном обязательстве на предстоящую оплату отпусков и обязательных страховых взносов по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 671 тыс.рублей раскрыта по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, а также в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 г.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создавался ввиду отсутствия подобных выплат.

8. Операции по сегментам

СРО СПАС является некоммерческой организацией и в соответствии с п.1 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, не применяет указанное ПБУ.

9. Информация об участии в совместной деятельности

СРО СПАС является некоммерческой организацией и в соответствии с п.1 ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н, не применяет указанное ПБУ.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности СРО СПАС не установлены.

11. Информация по прекращаемой деятельности

СРО СПАС не принимало решение о прекращении какой-либо хозяйственной деятельности (ее части), информация о которой подлежала раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным Приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

13. Непрерывность деятельности

В 2023 г. на ведение деятельности на территории Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Несмотря на то, что на момент выпуска данной бухгалтерской отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты СРО СПАС. Хотя достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Указанные события на деятельность СРО СПАС, а также на оценку активов и обязательств в бухгалтерской отчетности по состоянию на «31» декабря 2023 года, влияния не оказали.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет, в случае необходимости, меры, чтобы минимизировать негативное влияние перечисленных событий на СРО СПАС.

За 2023 год не было простоев в работе Ассоциации, численность персонала не сократилась.

Руководство уверено в том, что СРО СПАС будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Руководитель

« 26 » февраля 2024 г.

 /Бутина Наталия Николаевна/

