

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Саморегулируемая организация Ассоциация
профессиональных проектировщиков Сибири
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам СРО АППС

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Саморегулируемой организации Ассоциации профессиональных проектировщиков Сибири (СРО АППС, далее по тексту – «Ассоциация», ОГРН 1175476128310, 630005, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Крылова, д.36), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета о целевом использовании средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Ассоциации в соответствии с Правилами независимости аудиторов, и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Ассоциации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Ассоциации, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Ассоциации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Ассоциации утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и

сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000460

ОРНЗ в реестре аудиторов № 21606091086

Елена Владимировна Полукеева

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 039858

ОРНЗ в реестре аудиторов № 2121706026276

Раиса Ниязовна Протасова

Аудиторская организация:

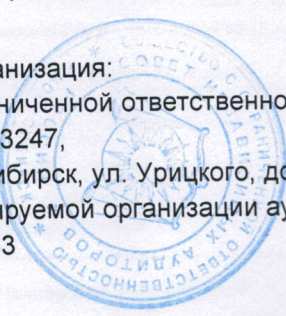
Общество с ограниченной ответственностью «СОВЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ»,

ОГРН 1025400513247,

630099, г. Новосибирск, ул. Урицкого, дом 19

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 1160605983



«01» апреля 2024г.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКOPФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Саморегулируемая организация Ассоциация профессиональных проектировщиков Сибири
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Юридическая форма / форма собственности Ассоциации (союзы) / _____
Деятельность профессиональных членских организаций
Собственность _____
Измерения: тыс. руб.
Место нахождения (адрес) 630005, Новосибирская обл, г.Новосибирск, ул.Крылова, д.36,

Коды	
0710001	
22095165	
5406984474	
94.12	
20600	16
384	

Финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) _____

Индивидуальный аудитор ООО "Совет независимых аудиторов"

Идентификационный номер налогоплательщика _____
Юридической организации/индивидуального аудитора _____
Юридический государственный регистрационный номер _____
Юридической организации/индивидуального аудитора _____

ИНН 5401119570
ОГРН/ОГРНИП 1025400513247

Код	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.7	Основные средства	1150	967	392	784
	в том числе:				
	Право пользования активом	1151	967	392	784
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	967	392	784
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
31	Дебиторская задолженность	1230	1 299	972	1 145
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	5 650	-
3.2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	128 697	100 810	89 748
3.3	Прочие оборотные активы	1260	2 277	1 938	1 742
	Итого по разделу II	1200	132 273	109 370	92 635
	БАЛАНС	1600	133 240	109 762	93 419

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2023 г. 3	На 31 декабря 2022 г. 4	На 31 декабря 2021 г. 5
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ 6				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.4	Целевые средства	1350	6 367	4 599	3 665
	в том числе:				
	членские взносы	1351	6 367	4 599	3 665
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
3.4	Резервный и иные целевые фонды	1370	120 804	100 382	84 871
	в том числе:				
	компенсационный фонд	1371	120 804	100 382	84 871
	Итого по разделу III	1300	127 171	104 981	88 536
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.7	Прочие обязательства	1450	461	-	411
	Итого по разделу IV	1400	461	-	411
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.5	Кредиторская задолженность	1520	4 797	4 039	3 782
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.6	Оценочные обязательства	1540	305	331	317
	в том числе:				
	резерв на оплату отпусков	1541	305	331	317
3.7	Прочие обязательства	1550	506	411	373
	Итого по разделу V	1500	5 608	4 781	4 472
	БАЛАНС	1700	133 240	109 762	93 419

Руководитель



Бобков С.А.
(расшифровка подписи)

" 4 " марта 2024 г.

Примечание

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- 3 Указывается отчетная дата отчетного периода.
- 4 Указывается предыдущий год.
- 5 Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 6 Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- 7 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

Организация Саморегулируемая организация Ассоциация профессиональных проектировщиков Сибирь	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002	
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций				
Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы)/ Частная собственность		по ОКПО	22095165	
		ИНН	5406984474	
		по ОКВЭД 2	94.12	
		по ОКОПФ / ОКФС	20600	16
		по ОКЕИ	384	

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.1	Проценты к получению	2320	6 967	7 536
	в том числе:			
	размещение средств на НСO	2321	6 967	7 536
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
4.2	Прочие доходы	2340	21	47
	в том числе:			
	государственная пошлина	2341	21	47
	Прочие расходы	2350	(21)	(47)
	в том числе:			
	судебные издержки	2351	(21)	(47)
4.4	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 967	7 536
	Налог на прибыль ⁷	2410	(1 393)	(1 507)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 393)	(1 507)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 574	6 029

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	5 574	6 029
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 4 " марта 2024 г.

Примечание

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- 3 Указывается отчетный период.
- 4 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 5 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 6 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
- 7 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет о целевом использовании средств

за 2023 г.

Организация Саморегулируемая организация Ассоциация профессиональных проектировщиков Сибирь	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	22095165
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКПО	5406984474
Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы)/ Частная собственность	ИНН	794.12
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2	20600 16
	по ОКОПФ / ОКФС	384
	по ОКЕИ	

Пояснение ³	Наименование показателя	код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	104 981	88 536
	Поступило средств			
3.4	Вступительные взносы	6210	270	300
3.4	Членские взносы	6215	23 976	23 509
	Целевые взносы	6220	-	80
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
3.4	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	5 574	6 029
3.4	Прочие	6250	15 050	9 650
	взносы в компенсационный фонд	6251	15 050	9 650
	Всего поступило средств	6200	44 870	39 568
	Использовано средств			
3.4	Расходы на целевые мероприятия	6310	(2 988)	(3 211)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(46)	(161)
	иные мероприятия	6313	(2 942)	(3 050)
3.4	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(14 310)	(14 336)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(11 995)	(12 137)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(130)	(127)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(53)	(52)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(703)	(698)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(1 429)	(1 322)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(2)
	Прочие	6350	(5 382)	(5 494)
	агентское вознаграждение	6351	(5 382)	(5 494)
	Всего использовано средств	6300	(22 680)	(23 043)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	127 171	105 061

Руководитель _____
(подпись)

Бордков С.А.
(расшифровка подписи)

" 4 " марта 2024 г.

Примечания

- 1 Указывается отчетный период.
- 2 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 3 Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Саморегулируемой организации Ассоциации профессиональных проектировщиков Сибири за 2023 год

1. Основные сведения

1.1 Саморегулируемая организация Ассоциация профессиональных проектировщиков Сибири, в дальнейшем именуемая СРО АППС, зарегистрирована 20.12.2017г.

Главным управлением Министерства юстиции РФ по Новосибирской области за основным гос. номером 1175476128310 и является некоммерческой организацией, имеющей статус саморегулируемой организации в области архитектурно-строительного проектирования, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.

ИНН 5406984474

КПП 540601001

Юридический и почтовый адрес:

630005, город Новосибирск, ул. Крылова, 36, офис 86.

Среднесписочная численность сотрудников СРО АППС составила на 31.12.2023 г. 7 человек.

Филиалы и представительства отсутствуют.

1.2. Основные цели деятельности

- предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, 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 Ассоциации;

- повышение качества осуществления подготовки проектной документации членами Ассоциации;

- обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам подряда на подготовку проектной документации, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Членами Ассоциации могут быть индивидуальные предприниматели и (или) юридические лица (в том числе иностранные), осуществляющие подготовку проектной документации, соответствующие требованиям Ассоциации к своим членам и уплатившие в полном объеме вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд (компенсационные фонды) Ассоциации.

На 31.12.2023 г. количество членов СРО АППС составляет: 401

1.3. Информация об органах управления

Органами управления СРО АППС являются:

- 1) высший орган управления - Общее собрание членов Ассоциации;
- 2) постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации - Совет Ассоциации;
- 3) единоличный исполнительный орган Ассоциации - директор Ассоциации.

Единоличный исполнительный орган СРО АППС (директор) руководит текущей деятельностью Ассоциации. Директор избирается на должность Общим собранием членов Ассоциации сроком на пять лет. Бобков Сергей Александрович избран на должность директора 14 декабря 2021 года решением Общего собрания (Протокол № 11 от 14.12.2021г.).

Совет Ассоциации избирается тайным голосованием на Общем собрании членов. Председатель Совета избирается тайным голосованием на Общем собрании из членов Совета Ассоциации. Срок полномочий Совета Ассоциации и Председателя Совета составляет 5 лет.

Совет Ассоциации избран 20.12.2023г. решением Общего собрания членов СРО АППС (Протокол № 15 от 20.12.2023 г.) в следующем составе:

Грохотов Александр Владимирович – Директор ООО «ПГС», Председатель Совета Ассоциации

Машир Виталий Юрьевич – Директор ООО «СибСтройСервис»
Драничникова Юлия Дмитриевна – независимый член Совета, заместитель директора Ассоциации ПСС.

2. Основные элементы учетной политики организации

В связи с изменениями законодательства, а именно, введением в действие ФСБУ 25/2018 (утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н), в учетную политику для целей бухучета внесены изменения, которые применяются организацией с 01.01.2022 (Приказ №2-УП от 28.12.2021).

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

2.2. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована Организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с п.6 ПБУ 4/99 отступлений от этих правил при формировании бухгалтерской отчетности Организацией допущено не было.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.3. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 и на каждый конкретный объект отражается в приказе при вводе объектов основных средств в Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.5. 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. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Учет активов (ОС)». Переоценка основных средств не проводится.

2.6. Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

2.7. Основными источниками формирования имущества являются следующие: вступительные взносы; членские взносы; взносы в компенсационный фонд; взносы в фонд коллективного страхования гражданской ответственности.

Учет ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления. Метод учета доходов - кассовый.

Целевые средства используются в соответствии со сметой по содержанию Ассоциации и ведение ею уставной деятельности.

Пополнение средств компенсационного фонда за счет нераспределенной прибыли осуществляется ежегодно

2.8. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежеквартально, по каждому сотруднику отдельно. Расходы на оплату отпусков в течение года списываются за счет созданного резерва.

2.9. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

2.10. Критерий существенности: Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2.11. Состав бухгалтерской отчетности организации:

- бухгалтерский баланс.
- отчет о финансовых результатах,
- отчет о целевом использовании средств.
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Расшифровка отдельных показателей Бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не возникло.

Корректировок в связи с исправлением существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось.

3.1. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 1519,4 тыс. руб., на конец отчетного года составила 2098,2 тыс. руб. Существенной частью в структуре дебиторской задолженности является задолженность по членским взносам

Наименование задолженности	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
задолженность по членским взносам	1483,3	2046,1
расчеты с поставщиками	36,1	33,1
расчеты с прочими дебиторами	0	19,0

Резерв по сомнительным долгам создан на начало отчетного периода в сумме 547,3 тыс. руб., на конец отчетного периода в сумме 799,3 тыс. руб.

В отчетном периоде была списана задолженность организаций в связи с исключение из ЕГРЮЛ в размере 174,0 тыс. руб. (приказ № 2 от 05.12.2023г).

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Для осуществления деятельности открыт расчетный счет в Сибирском банке Сбербанка РФ ПАО. В соответствии с п.2 ст. 3.3 Федерального закона от 03.07.2016г. «О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» средства компенсационных фондов размещены на специальных банковских счетах открытых в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. МОСКВА.

№ счета	вид счета	Остаток на 31.12.2023 тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022 тыс. руб.
40703810344050003203 Сибирский банк ПАО Сбербанк, г. Новосибирск	расчетный	7 438,2	219,0
40703810416035000088 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве	специальный банковский счет (компенсационный фонд возмещения вреда)	48 375,6	42 111,4
40703810716035000089 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве	специальный банковский счет (компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств)	72 883,7	58 479,4

3.3. Прочие оборотные активы (строка 1260).

Поступления членских взносов в размере 2 277,0 тыс. руб. (в 2022 г. в размере 1938,0 тыс. руб.) отраженные в качестве целевого финансирования кассовым методом до наступления срока оплаты.

3.4. Учет целевых поступлений

В соответствии со статьей 26 Федерального закона «О некоммерческих организациях» источником финансирования имущества организации являются вступительные взносы, регулярные ежеквартальные взносы и целевые единовременные поступления членов.

Расход целевых поступлений производится в соответствии с целями и задачами организации и согласно смете доходов и расходов. Метод отражения операций по счету 86 «Целевое финансирование» - кассовый.

В Бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» отражены:

Строка 1350 – Целевые средства (остаток поступления вступительных и членских взносов) – на начало периода - 4 599,0 тыс. руб., на конец года – 6 367,0 тыс. руб.

В соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 55.4 Градостроительного кодекса в СРО АППС созданы компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Строка 1370 – Резервные и иные целевые фонды (сумма средств компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств на начало периода 100 382,0 тыс. руб. и на конец года 120 804,0 тыс. руб.

Выплат из компенсационных фондов, связанных с возмещением вреда причиненного членами Ассоциации, не производилось.

Не целевого использования средств не производилось.

Информация о поступлении и целевом использовании взносов раскрыта в Отчете о целевом использовании средств.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность начало года составила 4 039,5 тыс. руб., а на конец отчетного периода – 4 797,0 тыс. руб. Существенной частью в структуре кредиторской задолженности являются полученные авансовые платежи членских взносов.

Наименование задолженности	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
задолженность по членским взносам	2 835,0	3 490,0
расчеты с поставщиками	987,8	855,9
расчеты с бюджетом (налог на прибыль)	216,7	451,2

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.6. Оценочные обязательства (строка 1540)

В соответствии с ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010 Ассоциацией создан резерв на оплату отпусков. Размер обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных выплат, положенных, но не полученных сотрудниками на отчетную дату. Сумма обязательств на начало года составила 331,2 тыс. руб., на отчетную дату 305,4 тыс. рублей.

3.7. Учет аренды (строка 1150, 1450, 1550)

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Ассоциацией отражено обязательство перед арендодателями и принято право пользования активом по арендованным средствам с учетом дисконтирования в сумме на начало года 392,0 тыс. руб.

На конец отчетного периода остаток обязательств перед арендодателями отражены по стр.1150 в сумме 967,0 тыс. руб. (долгосрочные обязательства 461,1 тыс. руб. (стр. 1450), краткосрочные обязательства 505,9 тыс. руб. (стр. 1550).

3.8. На забалансовом счете 0007 числится списанная задолженность по взносам исключенных организаций с истекшим сроком взыскания в сумме 704,2 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

4.1 *Строка 2320* отражены суммы полученных процентов от размещения средств (в виде НСО) в размере 6967,0 тыс. руб. (в 2022 году - размере 7 536,0 тыс. руб.)

4.2 *Строка 2340* отражены суммы государственной пошлины, принятые к возмещению по решению суда в размере 21,0 тыс. руб. (в 2022 году - размере 47,0 тыс. руб.)

4.3 *Строка. 2350* отражены суммы судебных издержек в размере 21,0 тыс. руб. (в 2022 году - размере 47,0 тыс. руб.)

4.4 *Строка 2410* Сумма налога на прибыль, исчисленная к оплате в бюджет, составила в отчетном периоде 1 393,4 тыс. руб. (в 2022 году - размере 1 507 тыс. руб.)

5. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015):

1. связанные стороны по критерию контроля выявить не представляется возможным, так как все члены СРО АППС имеют равный контроль над деятельностью СРО АППС.

2. К связанным сторонам, оказывающим значительное влияние на деятельность Ассоциации (имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его) относятся:

Члены Совета Ассоциации:

- Грохотов Александр Владимирович – Директор ООО «ПГС», Председатель Совета Ассоциации
- Машир Виталий Юрьевич – Директор ООО «СибСтройСервис»
- Драничникова Юлия Дмитриевна – независимый член Совета, заместитель директора Ассоциации ПСС.

3. Связанных сторон, которые контролирует Ассоциация не имеется.

4. Связанных сторон, на деятельность которых оказывает значительное влияние Ассоциация, не имеется.

5. Конечный Бенефициар Ассоциации отсутствует.

6. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Ассоциация будет придерживаться принципам непрерывности деятельности.

Ассоциация оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По мнению Ассоциации, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде будет не существенным. При этом руководство на текущий момент учло широкий спектр факторов и считает что эффект от санкционной политики оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не предоставляется возможным.

В ходе оценки руководство не установило, что располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

Руководство не пришло к выводу, что предприятие может быть ликвидировано - допущение о непрерывности деятельности считают уместным.

Существенная неопределенность в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность не существует, и как следствие предприятие не включает информацию о непрерывности деятельности в примечания к своей финансовой отчетности.

7. Анализ рисков, связанных с деятельностью

Существенными рисками хозяйственной деятельности СРО АППС являются: страновые и региональные, финансовые, социальные, правовые, недобросовестные действия членов Ассоциации. Ответственность за систему управления рисками несет руководство СРО АППС.

Система управления СРО АППС направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность СРО АППС. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность СРО АППС, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Деятельность Ассоциации осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором СРО АППС зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность СРО АППС могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении градостроительства, антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

В 2023 году наблюдались значительные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики, в том числе и строительстве в результате специальной военной операции;

- реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с начала специальной военной операции;

Указанные выше изменения в экономической среде в отчетном периоде не оказали существенного влияния на деятельность СРО АППС.

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий начала специальной военной операции на финансовое положение и результаты деятельности СРО АППС в будущие отчетные периоды.

Финансовые риски

Финансовые риски включают в себя: рыночные риски, кредитные риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для СРО АППС последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок по депозитам и неснижаемого остатка денежных средств.

В процессе ведения хозяйственной деятельности СРО АППС возникают следующие рыночные риски: снижение процентных ставок.

Валютные риски. Российский рубль является функциональной валютой СРО АППС. Ассоциация ПСС не имеет активов в иностранной валюте.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для СРО АППС последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им займов.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в СРО АППС проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски связаны с изменением градостроительного и налогового законодательства, др.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В СРО АППС ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность СРО АППС не было благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

8. События после отчетной даты.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается замедление темпов роста строительства и снижение членов СРО АППС.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство ассоциации производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Организация не имеет планов прекращения деятельности.

9. Иная информация.

В отчетном периоде в СРО АППС учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Директор



Бобков С.А.

Всего прошито, пронумеровано и скреплено
печатью

(*Местная газета*)

листов,
директор
Полужеева Е. В.

