ООО «Гарант-Аудит»

Общество с ограниченной ответственностью «Гарант-Аудит»
Россия, 680000, г. Хабаровск, ул. Московская, 7, офис 601 Сайт: Бухгалтер-ДВ.рф тел.: (4212) 61-07-78
*ИНН **2721163566**, расчетный счет № 4070 2810 9080 1002 1411 в Дальневосточном филиале ПАО «ФК Открытие»*
корр.сч. 30101810908130000704, БИК 040813704

№ 2 от «15» апреля 2024 г. г. Хабаровск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ЧЛЕНАМ АССОЦИАЦИИ
САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
«РОАП «СОЮЗ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «РОАП «СОЮЗ» (АСРО «РОАП «СОЮЗ») (ОГРН *1092700000535*) состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2023 год;

и приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:

- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации саморегулируемой организации «РОАП «СОЮЗ» по состоянию на 31.12.2023 года, целевое использование средств и их движение в 2023 году 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденными в Российской Федерации, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию о влиянии геополитической обстановки на деятельность Ассоциации саморегулируемой организации «РОАП «СОЮЗ», изложенную в пункте 12 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год.

Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 основанием 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская 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 аудируемого лица, доводя до его 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 ООО «Гарант-Аудит»
(аттестат аудитора № 045740 от 25.04.2002 г. № 105,
выдан на неограниченный срок,
член СРО ААС, ОРНЗ № 22006099304) Н.В. Дружинина

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
(аттестат аудитора № К 003052 от 14.04.2003 г.
выдан на неограниченный срок,
член СРО ААС, ОРНЗ № 220061092241) Н.В. Герасимова

Аудиторская организация:
ООО «Гарант-Аудит»
ОГРН 1082721447049; 680000, Россия, Хабаровский край,
г. Хабаровск, ул. Московская, дом 7, офис 601;
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»;
ОРНЗ №12006082945

«15» апреля 2024 года

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация АСРО "РОАП "СОЮЗ"	По ОКПО	60667012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2722085173		
Вид экономической деятельности Деятельность предпринимательских и профессиональных членских некоммерческих организаций	по ОКВЭД 2	94.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	20614		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) г. Хабаровск, Уссурийский б-р, д. 15, 680000				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Гарант-АУДиТ, ООО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2721163566
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1082721447049

Пояснения [1]	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	-	-	-
9.1	Основные средства	1150	-	806	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	806	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
9.2	Дебиторская задолженность	1230	1 926	1 015	868
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
9.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	73 343	69 669	63 968
	в том числе: Средства компенсационных фондов	1251	72 576	69 243	62 818
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	75 269	70 684	64 836
	БАЛАНС	1600	75 269	71 490	64 836

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	-	-	-
9.4	Целевые средства	1350	422	361	1 424
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
9.6	Резервный и иные целевые фонды	1370	73 857	69 089	62 682
	в том числе: Компенсационный фонд Возмещения Вреда	1371	17 926	16 698	13 945
	Компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств	1372	55 931	52 391	48 737
	Итого по разделу III	1300	74 279	69 450	64 106
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
9.7	Прочие обязательства	1450	-	728	-
	Итого по разделу IV	1400	-	728	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
9.8	Кредиторская задолженность	1520	854	1 041	561
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	136	271	169
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	990	1 312	730
	БАЛАНС	1700	75 269	71 490	64 836

Руководитель _____ ДИАНОВА С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"28" февраля 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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 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 именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "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.

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о целевом использовании средств

за 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	28	02	2024
Организация АСРО "РОАП "СОЮЗ"	По ОКПО	60667012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2722085173		
Вид экономической деятельности: Деятельность предпринимательских и профессиональных членских некоммерческих организаций	по ОКВЭД 2	94.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Некоммерческие партнерства / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	20614		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2023 г.[1]	За 2022 г.[2]
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	69 450	64 106
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	5 491	6 507
	Целевые взносы	6220	550	1 833
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	4 218	4 574
	Прочие	6250	-	5
	Всего поступило средств	6200	10 259	12 919
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(6)	(36)
	в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(6)	(36)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(4 727)	(6 610)
	в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(3 845)	(5 448)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(216)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(882)	(946)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(-)	(-)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(697)	(929)
	Всего использовано средств	6300	(5 430)	(7 575)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	74 279	69 450

Руководитель _____ ДИАНОВА С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " февраля 2024 г.

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	28	02	2024
Организация АСРО "РОАП "СОЮЗ"	По ОКПО	60667012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2722085173		
Вид экономической деятельности: Деятельность предпринимательских и профессиональных членских некоммерческих организаций	по ОКВЭД 2	94.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Некоммерческие партнерства / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	20614	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

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	-	-
9.9	Проценты к получению	2320	5 273	5 718
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 273	5 718
	Налог на прибыль	2410	(1 055)	(1 144)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 218	4 574

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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода[6]	2500	4 218	4 574
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ ДИАНОВА С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"28" февраля 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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 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 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".

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств
Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение архитекторов и проектировщиков «СОЮЗ»

за 2023 год

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «Региональное объединение архитекторов и проектировщиков «СОЮЗ» (далее Ассоциация), сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учете отчетности за 2023 год.

1. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

При заполнении бухгалтерской отчетности Общество использует единицу измерения – тысячи рублей.

2. Общие сведения

Полное наименование некоммерческой организации - Ассоциация Саморегулируемая организация «Региональное объединение архитекторов и проектировщиков «СОЮЗ».

Сокращенное наименование некоммерческой организации-АСРО «РОАП «СОЮЗ» (далее Ассоциация).

Юридический (Фактический) адрес: 680000, г. Хабаровск, ул. Уссурийский бульвар, д.15, тел.(4212) 911616.

Государственная регистрация № 2714030257 от 11.06.2009 ОГРН 1092700000535.

ИНН/КПП 2722085173/270101001

Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций – СРО-П-137-18022010

Основной вид деятельности по ОКВЭД - деятельность предпринимательских и профессиональных членских некоммерческих организаций.

Среднесписочная численность работников Ассоциации на 31.12.2023 года 1 человек.

Число членов в Ассоциации на 31.12.2023 составляло 56, по состоянию на 31.12.2022 = 63.

Аудитором Общества является ООО «ГАРАНТ-АУДИТ», ИНН 2721163566 КПП 272101001 ОГРН 1082721447049, находящееся по юридическому адресу: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Московская, дом 7, офис 601.

3. Основные цели деятельности Ассоциации

3.1. Основными целями деятельности Ассоциации является:

3.1.1. 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 вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

3.1.2. повышение качества выполнения строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства членами Ассоциации;

3.1.3. обеспечение исполнения членами Ассоциации по договорам строительного подряда, 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 (далее - с использованием конкурентных способов заключения договоров);

3.1.4. содействие членам Ассоциации в осуществлении деятельности, отвечающей требованиям действующего законодательства;

3.1.5. обеспечение имущественной ответственности своих членов перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами;

3.1.6. содействие в аттестации, повышении квалификации и профессиональном росте специалистов членов Ассоциации;

3.1.7. повышение в обществе авторитета, престижа и общественной значимости деятельности членов Ассоциации;

3.1.8. иные цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

4. Органы управления Ассоциации

4.1. Общее собрание членов Ассоциации;

4.2. Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации - Совет Ассоциации (избирается Общим собранием членов Ассоциации). Совет включает в себя 4 представителя организаций-членов Ассоциации, во главе с председателем Верхогляд Сергей Григорьевичем и 2 независимых члена.

4.3. Исполнительный орган Ассоциации - Президент Дианова Светлана Владимировна.

Ознакомившись с определениями лиц, осуществляющих корпоративное управление, конечных бенефициаров, связанных сторон, контроля, значительного влияния и операций со связанными сторонами, согласно имеющейся у нас информации, настоящим подтверждаем следующее. Связанные стороны отсутствуют. Лицами, ответственными за корпоративное управление в Ассоциации являются: постоянно действующий

коллегиальный орган управления Ассоциации-Совет Ассоциации (избирается Общим собранием членов Ассоциации); президент Дианова Светлана Владимировна, работники администрации Ассоциации. Расходы по управленческому персоналу за 2023 год составил 1230,1 тыс. рублей (в том числе: 1071,3 сумма начисленного вознаграждения после удержания НДФЛ, 158,8 сумма удержанного НДФЛ, 369,03 сумма уплаченных страховых взносов).

5. Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, исходя из:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Ассоциации учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Ассоциации, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года:

Учетная политика Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение архитекторов и проектировщиков «СОЮЗ» в 2023 году оставалась без изменений.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2024 года)

Изменения в учетную политику на 2024 год вносить не планируется.

6. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

6.1 Основные средства

Ассоциация принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия, стоимостью

больше 200 тысяч рублей.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) ОС, имеющих ценность ниже 200 тысячи рублей. Несущественные активы соответствующие одновременно признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита сразу учитываются в расходах в момент приобретения. Затраты на их приобретение признаются в расходах периода, в котором понесены.

Несущественные активы, учитываются в качестве материально-производственных запасов с применением счета 10.02. Количественный учет после их списания ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Ассоциация осуществляет ежегодный тест на обесценивание ОС не позднее 30 декабря.

Исходя из того, что в бухгалтерском балансе Ассоциации с 01.01.2022 года основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценивания, Ассоциация принимает решение о нецелесообразности дальнейшего формирования статьи бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в условиях нового порядка учета ОС.

6.2 Запасы

В составе материально-производственных запасов относятся:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется с применением счета 10.

Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО).

6.3. Организация учета доходов.

Доходами Ассоциации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами Ассоциации признаются проценты, полученные за предоставление в

пользование средств компенсационного фонда Ассоциации, учитываются на счете 76.11 Доход, полученный от размещения средств компенсационных фондов Ассоциации направляется на увеличение компенсационного фонда Ассоциации, согласно действующего законодательства, с отнесением на счет 82.01 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд Возмещения Вреда», «Компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств».

6.4. Расчеты с контрагентами

Расчеты с членами Ассоциации осуществляются с применением счета 76.03.

Прочие расчеты с членами Ассоциации и другими контрагентами осуществляются с применением счета 76.09.

Расчеты с поставщиками, а также прочими организациями оказывающими услуги Ассоциации осуществляются с применением счета 60.

6.5. Целевое финансирование.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» вести по назначению целевых средств.

Учет поступления средств членских взносов учитывать на счете 76.3 «Расчеты с членами Ассоциации» с начислением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Ежеквартальный членский взнос" .

Учет поступления средств вступительных взносов учитывать на счете 76.03 «Расчеты с членами Ассоциации» с начислением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Вступительный взнос" .

Учет прочих целевых поступлений средств учитывать на счете 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств указанных в первичных документах (платежное поручение, приходный кассовый ордер).

Для расходования средств Ассоциации учитывать только фактически поступившие вступительные и членские взносы с отнесением данных взносов на назначение целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Учет расходования средств членских, вступительных взносов учитывать на счете 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Учет поступления взносов в компенсационный фонд учитывать на счете 76.03 «Расчеты с членами Ассоциации». По факту принятия организаций (иных лиц) в члены Ассоциации производить начисление взноса в компенсационный фонд на счет 82.01 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд Возмещения Вреда», «Компенсационный фонд

Обеспечения Договорных Обязательств».

Списание дебиторской задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания списываются на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Ежеквартальный членский взнос».

В связи с вступлением в силу изменений в Градостроительный Кодекс РФ с 01.07.2017 года произошли изменения в распределении взносов в Компенсационный фонд СРО (КФ) . С 01.07.2017 года на основании изменений были распределены взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. В связи с изменением требований к размерам взносов и перераспределением доходов от размещения средств КФ за прошлые годы у членов Ассоциации возникли права на получение нового уровня ответственности, согласно заявленных прав по распределению средств КФ в виде сумм уплаченных ранее взносов в КФ. Согласно действующего законодательства суммы взносов внесенные ранее в КФ возврату не подлежат и являются обеспечением ответственности всех членов Ассоциации. Все суммы подлежат аналитическому учету с использованием счета 008 в разрезе контрагентов и видам взносов, и являются обеспечением обязательств и платежей, полученных ранее для повышения уровня ответственности по заявлениям членов Ассоциации.

6.6. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально с применением счета 63.

Сомнительной задолженностью признается задолженность по всем видам взносов членов, исключенных из Ассоциации,

Создание резерва отражается бухгалтерской справкой, с отнесением суммы резерва на расходы, финансируемые членами Ассоциации с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Ежеквартальный членский взнос»(для членских взносов) и «Ежегодный разовый взнос» (для ежегодных разовых взносов).

Задолженность по ежегодному разовому взносу уплачиваемая за счет средств Ассоциации относится на счет 86.02 с указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности»

6.7. Расчет резерва на оплату отпусков рассчитывается алгоритмом ежемесячного расчета обязательства по методике МСФО и состоит в следующем:

- определяется количество неиспользованных дней отпуска
- определяется средний заработок (как для отпуска)

- умножением дней на средний заработок получается сумма обязательства
- производится сравнение с накопленной суммой и определяется результат (доначисление или списание)
- определяется эффективная ставка взносов по году в целом по каждому виду взносов отдельно
    - определяется облагаемая взносами база сотрудника
    - определяется сумма исчисленных взносов
    - рассчитывается ставка взноса как соотношение суммы взноса и облагаемой базы
    - сумма обязательства умножается на ставку – получается расчетная сумма взноса обязательства
- полученные величины взносов суммируются
    - производится сравнение с накопленной суммой по взносам и определяется результат (доначисление или списание)

6.8. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

7. Расчет налога на прибыль

Организация применяет общую систему налогообложения.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

8. Раскрытие информации по бухгалтерской отчетности

Отчетность составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации и учетной политикой, принятой на 2023 год.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется по статьям расходов (затрат), согласно смете доходов и расходов Ассоциации.

Общехозяйственные расходы, подлежат распределению согласно сметы доходов и расходов на соответствующий период. И подлежат ежемесячному списанию на

расходование целевых средств с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Доходы и Расходы Ассоциации, согласно, утвержденной сметы (Протокол Общего собрания №36 от 12.11.2021 г.) на 2023 год составили (руб.):

№ п/п	Наименование статей	План	Факт
	Остаток средств на начало года		**151 372,36**
	ДОХОДЫ:		
1	**Вступительные взносы**	**75 000,00**	**0,00**
2	**Членские взносы**	**9 180 000,00**	**5 491 066,88**
3	**Добровольные взносы, пожертвования**		
4	**Прочие доходы**		
	Итого	**9 255 000,00**	**5 491 066,88**
	РАСХОДЫ:		
1	**Расходы на оплату труда (зарплата, взносы)**	**6 275 000,00**	**3 844 740,10**
2	**Оплата командировочных расходов**	**600 000,00**	**0,00**
3	**Содержание офиса (аренда, коммунальные услуги, охрана, прочие)**	**1 125 000,00**	**834 664,86**
4	**Проведение мероприятий (общие собрания и др.)**	**200 000,00**	**6 000,00**
5	**Прочие расходы (аудиторская проверка, бланки свидетельств, услуги нотариуса, бумага, канцтовары, госпошлина, почтовые расходы и др.))**	**1 055 000,00**	**697 352,37**
	Итого	**9 255 000,00**	**5 382 757,33**
	Остаток средств на конец года		**259 681,91**

9. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

9.1.Стр. 1150 Основные средства (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства, в том числе:	-	**806**	-
-компьютерная и орг.техника	-	-	-
-прочее	-	-	-
Поступило	-	-	-
Выбыло	-	-	-

9.2.Стр. 1230 Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность в том числе:	**1926**	**1015**	**868**
-расчеты с членами Ассоциации	1762	2108	1877
-резерв по сомнительным долгам	(1599)	(1352)	(1140)
-авансы поставщикам	117	161	88
- расчеты с бюджетами	4	26	29
-прочие контрагенты	1642	72	14

9.3.Стр.1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	**73343**	**69669**	**63968**
-расчетный счет	767	426	1149
-касса	-	-	-
-специальный счет	72576	69243	58541

Так как у некоммерческих организаций отсутствует Уставный капитал, поэтому раздел III баланса именуется «Целевое финансирование» и включает следующие показатели строк:

9.4.Стр. 1350 «Целевые средства» показан остаток средств целевого финансирования (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Целевые средства, в том числе:	**422**	**361**	**1424**
Взносы на расходы по уставной деятельности согласно утвержденной сметы Ассоциации	422	361	1424

9.5.Стр. 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» показана стоимость особо ценного имущества (тыс. руб.)

Вид имущества	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	-	-	492

9.6.Стр. 1370 «Резервные и иные целевые фонды» показаны фонды сформированные в соответствии с законодательством РФ (тыс. руб.).

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резервные и иные целевые фонды), в том числе:	**73857**	**69089**	**62682**
-компенсационный фонд Возмещения вреда	17926	16698	13495
-компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств	55931	52391	48737

9.7.Стр. 1450 «Прочие обязательства (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Арендные обязательства	-	728	-

9.8.Стр. 1520 Кредиторская задолженность (тыс.руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность в том числе:	**854**	**1041**	**561**
-аванс по членским взносам	438	546	408
-задолженность поставщикам	-	-	-
-налоги и взносы (текущие)	416	495	153
-прочие	-	-	-

9.9. стр.2320 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Получены проценты от размещения средств членских взносов, компенсационных фондов на спец.счетах согласно действующему законодательству на 31.12.2023 г. – 5273тыс.руб., на 31.12.2022 г.-5718 тыс. руб.

Доход, полученный от размещения средств компенсационных фондов Ассоциации направлен на увеличение компенсационных фондов Ассоциации:

- Компенсационный фонд возмещения вреда увеличен на 1028,7 тыс.руб.;
- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств увеличен на 3189,3 тыс.руб.

10.Взаимоувязка форм отчетности:

У Ассоциации на 31.12.2023 г. показатель строки 6400 Отчета о целевом использовании средства равен 74279 тыс.руб., что соответствует данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 год графа 4 строка 1300 = 74279 тыс.руб.

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности не происходило.

Юридические риски, связанные с незаконченными, судебными разбирательствами отсутствуют.

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

Операций со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

Сведения о выданных гарантиях и поручительствах отсутствуют.

11. Сведения о недопущении непрерывности деятельности и событиях, произошедших после отчетной даты.

По нашей оценке, Ассоциация способна продолжать непрерывно свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Ассоциация не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2023 г. по 28.02.2024г.

У Ассоциации отсутствуют события и условия, которые могут продлить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Ассоциации допускает способность организации продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом. Ассоциация не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

У Ассоциации отсутствуют «влияющие» события и условия, которые произошли до подписания отчетности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации.

12. Информация о рисках

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2023 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности будущего экономического роста, доступности финансирования, а так же стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем , и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития Ассоциации в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Президент
АСРО
«РОАП»СОЮЗ» С.В.Дианова

28 февраля 2024г.

МП

Прошито и пронумеровано
21 (двадцать один) листов
15.04.2024г.