



Общество с ограниченной ответственностью
«Центр управленческих консультаций
“Вятка-Академаудит”

Член СРО Ассоциации «Содружество», ОГРН 11606064197

Расчетный счет № 40702810600000101346 в
АО КБ «Хлынов» г.Кирова
БИК 043304711, кор/счет 30101810100000000711
ИНН 4346014808 КПП 434501001
ОГРН 1024301332747

610002 г. Киров,
ул. Орловская, 23
тел. (8332) 37-58-08, тел/факс 37-38-47
E-Mail: aca@dem.kirov.ru
www.vyatka-akademaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Членам Ассоциации саморегулируемой организации
«Объединение строителей Кировской области»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» (ОГРН 1094300000068, 610017, Кировская область, город Киров, улица Молодой Гвардии, дом 90), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая краткий обзор основных положений учетной политики

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты её деятельности и движение денежных 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 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, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 членов Правления 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.

Члены Правления 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 членами Правления аудируемого лица, 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.

Генеральный директор
ООО «Вятка-Академаудит»



Погадаева
Елена Владимировна

(квалификационный аттестат №К 009751 от 30.12.2003г., ОРНЗ 21706013698)

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское заключение

Южакова
Наталья Викторовна

(квалификационный аттестат по №К 017141 от 25.05.1995г., ОРНЗ 21706013711)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Центр управленческих консультаций «Вятка-Академаудит»,
610002 г. Киров, ул. Орловская, 23,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606064197

19 февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	Коды			
	Дата (число, месяц, год)	0710001	31	12	2023
Организация Ассоциация саморегулируемая организация "Объединение строителей Кировской области"	по ОКПО	60604017			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4345249684			
Вид экономической деятельности Деятельность в области технического регулирования и стандартизации	по ОКВЭД 2	71.12.61			
Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциация (союз) / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384			
Местонахождение (адрес) 610017, Кировская обл, Киров г, Молодой Гвардии ул, дом № 90					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Центр управленческих консультаций "Вятка-Академаудит"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	4346014808			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1024301332747			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	55	55	55
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1.2	Основные средства	1150	7 432	7 534	8 468
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 487	7 589	8 523
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.3	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
1.4	Дебиторская задолженность	1230	328	597	654
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
1.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	628 063	564 869	485 294
	в том числе:				
	Средства в депозитах	1251	4 018	4 300	4 168
	Специальные счета	1252	623 913	560 436	480 683
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	628 391	565 466	485 948
	БАЛАНС	1600	635 878	573 055	494 471

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
1.6	Целевые средства	1350	627 576	564 041	485 146
	в том числе:				
	Компенсационный фонд ВВ	1351	183 881	159 943	139 987
	Компенсационный фонд ОДО	1352	440 032	400 493	340 696
	Членские, вступительные и иные целевые взносы	1353	2 060	2 174	3 080
	Чистая прибыль (убыток), предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1354	385	555	215
	Резервный фонд	1355	1 218	876	1 168
1.7	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	7 487	7 589	8 523
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	635 063	571 630	493 669
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
1.8	Кредиторская задолженность	1520	227	872	308
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
1.9	Оценочные обязательства	1540	588	553	494
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	815	1 425	802
	БАЛАНС	1700	635 878	573 055	494 471



Руководитель

(подпись)

Гребенкин Владимир
Петрович

(расшифровка подписи)

16 февраля 2024 г.

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

стр. 5

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (год, месяц, число)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710003		
		по ОКПО	2023	12	31
Организация	<u>Ассоциация саморегулируемая организация "Объединение строителей Кировской области"</u>	ИНН	60604017		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	4345249684		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность в области технического регулирования и стандартизации</u>	по ОКФС	71.12.61		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Ассоциация (союз) / Частная собственность</u>	по ОКЕИ	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	564 041	485 146
	Поступило средств			
2.1	Вступительные взносы	6210	520	455
2.2	Членские взносы	6215	23 864	22 084
2.3	Целевые взносы	6220	30 200	41 210
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
2.4	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	32 736	38 113
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	87 320	101 862
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(3 697)	(3 893)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(143)	(164)
	иные мероприятия	6313	(3 554)	(3 729)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(19 027)	(17 476)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(17 288)	(15 646)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(393)	(351)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(989)	(1 011)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(357)	(468)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(208)
	Прочие	6350	(1 061)	(1 390)
2.5	Всего использовано средств	6300	(23 785)	(22 967)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	627 576	564 041



(Handwritten signature)
Гребенкин Владимир
Петрович
(расшифровка подписи)

16 февраля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<u>Ассоциация саморегулируемая организация "Объединение строителей Кировской области"</u>	ИНН	60604017		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	4345249684		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность в области технического регулирования и стандартизации</u>	по ОКЕИ	71.12.61		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Ассоциация (союз) / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	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	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.1	Прочие доходы	2340	33 748	39 292
	в том числе:			
	Проценты, полученные от размещения средств в кредитных организациях		33 732	39 173
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	33 748	39 292
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
3.2	Прочее	2460	(1 012)	(1 179)
3.3	Чистая прибыль (убыток)	2400	32 736	38 113

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	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	2500	32 736	38 113
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Гребенкин Владимир
Петрович

(расшифровка подписи)

16 февраля 2024 г.

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

стр. 8

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
АССОЦИАЦИИ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
«ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ»
ЗА 2023 ГОД

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» (Ассоциации СРО «ОСКО»), сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности за 2023 год.

I. Общие сведения.

1. Ассоциация СРО «ОСКО» (далее – Ассоциация) осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «О некоммерческих организациях» №7-ФЗ от 12 января 1996 г., Федеральным законом РФ «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01 декабря 2007 г., Градостроительным кодексом РФ и иными нормативными актами.

2. Ассоциация СРО «ОСКО» является некоммерческой организацией, основанной на членстве юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, и учрежденной для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом.

3. Ассоциация учреждена 23.01.2009 г. на основании решения Общего собрания учредителей (Протокол № б/н от 17.12.2008 г.).

4. Основными принципами деятельности Ассоциации являются законность, добровольность, равенство членов, самоуправление, саморегулирование, гласность, участие каждого члена в управлении Ассоциацией.

5. Решением Федеральной службы по экономическому, техническому и атомному надзору Ассоциации присвоен статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство. Решение № НК-45/237-СРО от 01.12.2009 г. Регистрационный номер записи СРО-С-081-27112009, дата включения в реестр сведений 27.11.2009 г., номер реестровой записи – 81.

6. Ассоциация является членом Ассоциации «Национальное объединение строителей» и членом Ассоциации «Союз строителей Кировской области».

7. Основными целями создания и деятельности Ассоциации СРО «ОСКО» являются:

- ✓ 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 (в том числе

памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

- ✓ представление и защита прав, законных интересов его членов;
- ✓ повышение качества строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства путем разработки и утверждения внутренних документов Ассоциации, обязательных для всех его членов, а также контроля за их соблюдением членами Ассоциации;
- ✓ обеспечение дополнительной имущественной ответственности своих членов перед потребителями работ (товаров и услуг) и иными третьими лицами посредством установления в отношении своих членов требования страхования и посредством формирования компенсационного фонда Ассоциации;
- ✓ содействие в профессиональной аттестации, подготовке, повышении квалификации и обеспечении профессионального роста специалистов организаций-членов Ассоциации.

8. По состоянию на 31 декабря 2023 года количество членов Ассоциации составляет 379.

9. Источниками формирования имущества Ассоциации являются вступительные, членские и иные целевые взносы, взносы в компенсационные фонды, доходы, полученные в связи с размещением средств компенсационных фондов, резервного фонда и свободных остатков денежных средств в депозит, проценты за пользование чужими средствами, возмещение судебных расходов (при погашении задолженности по членским взносам в судебном порядке).

10. Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 12 человек.

11. Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации;
- Правление Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации;
- Генеральный директор Ассоциации – единоличный исполнительный орган Ассоциации.

12. Органом внутреннего контроля Ассоциации является Ревизионная комиссия (на основании Устава и Положения о Ревизионной комиссии).

В состав Ревизионной комиссии Ассоциации СРО «ОСКО» по состоянию на 31 декабря 2023 г. входят:

Шалагинов Николай Витальевич - директор ООО «Элитэп»;

Перминов Андрей Викторович - заместитель директора по безопасности ООО «МонтажТехнология»;

Хлыбова О.А. – директор ООО «Смарт-Технологии»;

Шулепова Татьяна Евгеньевна - начальник ПТО ООО «Инженеринвест».

13. Для аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год решением Правления (Протокол № П-21-29 от 18.11.2021 г.) утверждена аудиторская фирма - ООО Центр управленческих консультаций «Вятка-Академаудит», которая является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (ОРНЗ 11606064197).

II. Информация об основных элементах учетной политики Ассоциации.

1. Настоящая бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Ведение бухгалтерского учета в Ассоциации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

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

2. На основании Уведомления ИФНС России по г. Кирову от 03.11.2009 г. № 6574 Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

3. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета с 2023 года утверждена Приказом генерального директора Ассоциации от 30 декабря 2022 г. №124.

4. Учетная политика Ассоциации сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Ассоциации существуют обособленно от имущества и обязательств членов Ассоциации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Ассоциация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Ассоциации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

5. Ассоциация с 2021 года применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета (далее - ФСБУ) ФСБУ 5/2019 «Запасы», с 2022 года - ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Ассоциацией отражены последствия изменения учета в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 2021 года перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, используемые в течение 12 месяцев. Запасы учитываются по фактической себестоимости. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется. Затраты на приобретение признаются расходом периода, в котором понесены.

Резерв под обесценение запасов не создается, в соответствии с п. 33 ФСБУ 5/2019 запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

6. В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 2022 года последствия изменения учетной политики отражены ограниченно ретроспективно (по пункту 49 ФСБУ 6/2020), с пересчетом балансовой стоимости основных средств только на дату перехода.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость свыше 100 тыс. руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив не признается основным средством, а затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, организован забалансовый учет таких средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее. Амортизация по основным средствам начисляется с использованием счета 83.04 «Фонд в основных средствах».

7. Средствами целевого финансирования признаются членские взносы, вступительные взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ) и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО) и иные целевые взносы. Учет поступлений от членов Ассоциации ведется на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» в разрезе членов Ассоциации и назначения целевых взносов с предварительным начислением на счете 76.08 «Расчеты с членами Ассоциации».

8. Средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств саморегулируемой организации размещаются на специальных банковских счетах, открытых в российских кредитных организациях, соответствующих требованиям, установленным Правительством Российской Федерации от 28.04.2021г. № 662.

9. Компенсационные фонды формируются из двух источников – взносов членов СРО и доходов от размещения средств компенсационных фондов. В состав компенсационных фондов зачисляются те взносы в компенсационный фонд, в отношении которых имеется подтверждение правильности их перечисления, т.е. зачисление взноса в компенсационный фонд осуществляется по решению Правления Ассоциации при внесении соответствующих сведений в реестр членов Ассоциации СРО «ОСКО». Доходы от размещения средств компенсационного фонда зачисляются в

компенсационный фонд после получения выписки банка о зачислении сумм процентов по договору на специальный счет Ассоциации.

10. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. Учет расходов в бухгалтерском учете осуществляется по методу начисления, предполагающему фиксацию расходов в момент их возникновения независимо от даты оплаты.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце отчетного периода на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» за счет членских и вступительных взносов членов Ассоциации в разрезе статей сметы на текущий год, принятой Общим собранием Ассоциации СРО «ОСКО».

11. В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается увеличением добавочного капитала в части Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (счет 83 «Добавочный капитал», субсчет 83.04 «Фонд в основных средствах», 83.05 «Фонд в НМА»).

III. Информация об отдельных активах и обязательствах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним, в том числе отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В соответствии с Приказом генерального директора от 19.10.2023 г. № 151 проведена инвентаризация имущества и расчетов по состоянию на 31.12.2023 г. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2023 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2022 г.

1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Учитывается объект НМА – сайт, на который получены исключительные права, первоначальной стоимостью 55 тыс. рублей. В соответствии с п.24 ПБУ 14/2007 по нематериальным активам амортизация в 2023 году не начислялась.

1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Учет основных средств Ассоциация ведет в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. При переходе на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022 года произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, согласно п. 49 ФСБУ 6/2020 года.

В связи с этим на 01.01.2022 года:

- Сумма накопленного за балансом износа списана в сумме 2 702 тыс. рублей.

- Стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, первоначальной стоимостью менее нового лимита в 100 тыс. рублей (компьютеры, сетевое хранилище, облучатель-рециркулятор воздуха стоимостью 260 тыс. руб.), списана в порядке единовременной корректировки за счет средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360 Бухгалтерского баланса). Для обеспечения контроля за сохранностью таких объектов организован их забалансовый учет.

- Балансовая стоимость помещения офиса (с учетом первоначальной стоимости 8208 тыс. рублей и накопленной амортизации 785 тыс. рублей) составила 7 423 тыс. рублей. Накопленная амортизация помещения офиса рассчитана в соответствии с главой III ФСБУ 6/2020 исходя из ликвидационной стоимости, соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования и линейного способа амортизации.

Корректировка данных в связи с изменениями учетной политики в соответствии с ФСБУ 6/2020 представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 01.01.2022 г.	Корректировка			Сумма после корректировки на 01.01.2022 г.
			в том числе		Всего	
			за счет выбытия объектов основных средств	за счет начисленной амортизации		
АКТИВ						
I. Внеоборотные активы						
Основные средства	1150	8 468	(260)	(785)	(1 045)	7 423
БАЛАНС	1600	8 468				7 423
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	8 523	(260)	(785)	(1 045)	7 478
БАЛАНС	1700	8 523				7 478

По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1150 баланса учитываются объекты основных средств в сумме 7 432 тыс. рублей, в том числе:

- Помещение офиса по адресу: г. Киров, ул. М. Гвардии, 90 (приобретенное по договору № б/н от 07.11.2011 г. участия в долевом строительстве, заключенному с ООО фирмой «Маяковская») балансовой стоимостью 7 261 тыс. руб. (с учетом первоначальной стоимости 8208 тыс. рублей и накопленной амортизации 947 тыс. рублей);

- Рабочая станция НР балансовой стоимостью 171 тыс. руб. (первоначальная стоимость 208 тыс. руб. и накопленный износ - 37 тыс. руб.).

В течение отчетного периода объекты основных средств не приобретались.

Сумма начисленной амортизации на 31.12.2023 г. составляет 984 тыс. рублей, в том числе за 2023 год - 102 тыс. рублей, из них 81 тыс. руб. – амортизация помещения офиса и 21 тыс. руб. – амортизация рабочей станции НР.

Информация о стоимости основных средств, суммах амортизации, а также о движении основных средств по группам представлена в таблицах:

Наличие и движение основных средств

(тыс. рублей)

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	За 2023 год	8 416	(882)	-	-	-	(102)	8 416	(984)
	За 2022 год	8 208	(785)	208	-	-	(97)	8 416	(882)
в том числе: здания (помещение офиса)	За 2023 год	8 208	(866)	-	-	-	(81)	8 208	(947)
	За 2022 год	8 208	(785)	-	-	-	(81)	8 208	(866)
офисное оборудование (рабочая станция ИР)	За 2023 год	208	(16)	-	-	-	(21)	208	(37)
	За 2022 год	-	-	208	-	-	(16)	208	(16)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	208	-	(208)	-
в том числе: Рабочая станция ИР	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	208	-	(208)	-

1.3 Строка 1210 «Запасы»

С 2021 года в Ассоциации применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с учетной политикой и на основании п. 2 ФСБУ 5/2019 Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение признаются расходом периода, в котором понесены.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2023г.	-	-	247	(247)	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	394	(394)	-	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	-	-	247	(247)	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	394	(394)	-	-	-	-

1.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 328 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по членским взносам – 276 тыс. рублей с учетом резерва по сомнительным долгам.

Задолженность членов Ассоциации, в том числе исключенных, составляет 3 043 тыс. рублей. За 2023 год резерв по сомнительным долгам (по членским взносам) сформирован в сумме 927 тыс. рублей. Часть суммы задолженности, невозможной к взысканию, в объеме 835 тыс. рублей в 2023 году списана за счет резерва по сомнительным долгам и учитывается на забалансовом счете. Сумма резерва в размере 143 тыс. рублей восстановлена в 2023 году в связи с оплатой. На 31.12.2023 года резерв составил 2767 тыс. руб.

- авансы, выданные поставщикам, – 15 тыс. рублей.

- задолженность подотчетных лиц – 37 тыс. рублей.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	3 415	(2 818)	1 119	-	(491)	(835)	(113)	3 095	(2 767)
	за 2022г.	3 698	(3 044)	1 185	-	(558)	(752)	(158)	3 415	(2 818)
в том числе:										
Расчеты с членами Ассоциации	за 2023г.	3 370	(2 818)	1 067	-	(446)	(835)	(113)	3 043	(2 767)
	за 2022г.	3 540	(3 044)	1 140	-	(400)	(752)	(158)	3 370	(2 818)
Авансы выданные	за 2023г.	45	-	15	-	(45)	-	-	15	-
	за 2022г.	158	-	45	-	(158)	-	-	45	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2023г.	-	-	37	-	-	-	-	37	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	3 415	(2 818)	1 119	-	(491)	(835)	(113)	3 095	(2 767)
	за 2022г.	3 698	(3 044)	1 185	-	(558)	(752)	(158)	3 415	(2 818)

1.5 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В соответствии со ст. 55.16 Градостроительного кодекса РФ Ассоциация формирует компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Средства указанных компенсационных фондов размещаются на специальных банковских счетах, открытых в российских кредитных организациях, соответствующих требованиям, установленным Правительством Российской Федерации (часть 1 статьи 55.16-1 Градостроительного кодекса).

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Ассоциации, представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Специальные счета	623 913	560 436
Депозитные счета	4 018	4 300
Расчетный счет	131	124
Касса	1	9
Итого	628 063	564 869

На 31.12.2023 год по строке 1250 бухгалтерского баланса учитываются денежные средства на расчетном счете, на депозитных счетах, специальных счетах, в кассе Ассоциации в сумме 628 063 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ 623 913 тыс. руб. - денежные средства компенсационных фондов на специальных счетах в сумме, в т.ч.:
 - 45 625 тыс. руб. – КФ ВВ в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове
 - 102 730 тыс. руб. - КФ ВВ в Филиале Банка Газпромбанк (АО) «Приволжский»
 - 35 526 тыс. руб. – КФ ВВ в Кировском РФ АО «Россельхозбанк»
 - 178 065 тыс. руб. – КФ ОДО в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове
 - 97 430 тыс. руб. – КФ ОДО в Филиале Банка Газпромбанк (АО) «Приволжский»
 - 164 537 тыс. руб. – КФ ОДО в Кировском РФ АО «Россельхозбанк»;
- ✓ 4 018 тыс. руб. – на депозитных счетах, в т.ч.:
 - 2 800 тыс. руб. – в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове
 - 1 218 тыс. руб. - в Филиале Банка Газпромбанк (АО) «Приволжский»;
- ✓ 131 тыс. руб. – на расчетном счете Ассоциации;
- ✓ 1 тыс. руб. – в кассе Ассоциации СРО «ОСКО».

1.6 Строка 1350 «Целевые средства»

В Бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по строке 1350 «Целевые средства» учитываются размеры компенсационных фондов (ВВ и ОДО), остаток неиспользованных членских и вступительных взносов, в том числе резервный фонд, чистая прибыль, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности.

Источником формирования имущества Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные, членские взносы и взносы в

компенсационные фонды) (пп. 1 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ). Компенсационные фонды созданы в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», пп. 2 п. 1, п. 2 ст. 55.4 Градостроительного кодекса РФ.

В соответствии с учетной политикой целевые средства отражаются в бухгалтерском учете по начислению.

Остаток средств целевого финансирования (вступительные, членские взносы, взносы в компенсационный фонд, прирост за счет процентов от размещения целевых средств, иных доходов), перешедший на 2024 год, составляет 627 576 тыс. рублей.

Структура целевых средств, отраженных по строке 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса Ассоциации, представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Компенсационный фонд ВВ	1351	183 881	159 943
Компенсационный фонд ОДО	1352	440 032	400 493
Членские, вступительные и иные целевые взносы (остаток на конец года)	1353	2 060	2 174
Чистая прибыль, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1354	385	555
Резервный фонд	1355	1 218	876
Итого	1350	627 576	564 041

Строка 1351 «Компенсационный фонд ВВ» - 183 881 тыс. рублей.

В соответствии с частью первой статьи 55.16 Градостроительного кодекса РФ в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда личности или имуществу гражданина, имуществу юридического лица вследствие разрушения, повреждения здания, сооружения либо части здания или сооружения, формируется компенсационный фонд возмещения вреда.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Компенсационный фонд ВВ по состоянию на 31.12.2022 г.	159 943
Пополнение Компенсационного фонда в течение 2023 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов	11 000
Пополнение Компенсационного фонда за счет прибыли от размещения фонда на специальном счете, полученной в 2023 г.	12 938
Компенсационный фонд ВВ по состоянию на 31.12.2023 г.	183 881

Компенсационный фонд возмещения вреда Ассоциации размещен на специальных банковских счетах в филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове в сумме 45 625 тыс. руб., в Кировском РФ АО «Россельхозбанк» в сумме 35 526 тыс. руб. и в Филиале Банка Газпромбанк (АО) «Приволжский» в сумме 102 730 тыс. руб. в соответствии с требованиями, установленными Правительством РФ.

Строка 1352 «Компенсационный фонд ОДО» - 440 032 тыс. рублей.

Согласно части второй статьи 55.16 Градостроительного кодекса в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения ими обязательств по договорам подряда на выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации или по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров, Ассоциация дополнительно формирует компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Компенсационный фонд ОДО по состоянию на 31.12.2022 г.	400 493
Пополнение Компенсационного фонда в течение 2023 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов	19 200
Пополнение Компенсационного фонда за счет прибыли от размещения фонда на специальном счете, полученной в 2023 г.	20 339
Компенсационный фонд ОДО по состоянию на 31.12.2023 г.	440 032

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств Ассоциации размещен на специальном банковском счете в филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове в сумме 178 065 тыс. руб., на специальном счете в Филиале Банка Газпромбанк (АО) «Приволжский» в сумме 97 430 тыс. руб. и на специальном счете в Кировском РФ АО «Россельхозбанк» в сумме 164 537 тыс. руб. в соответствии с требованиями, установленными Правительством РФ.

Строка 1353 «Членские, вступительные и иные целевые взносы» - 2 060 тыс. рублей.

Размер вступительного взноса и членского взноса на 2023 год утвержден Общим собранием членов Ассоциации (Протокол от 06 апреля 2022 г. № ОС-22-01, Протокол от 04 апреля 2023 г. № ОС-23-01):

- вступительный взнос в Ассоциацию СРО «ОСКО» в размере 20 тыс. рублей;
- членский взнос на 2023 год в размере 64,2 тыс. рублей.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Членские, вступительные и иные целевые взносы по состоянию на 31.12.22 г.	2 174
Начисление членских взносов в 2023 году	24 648
Формирование резерва по сомнительным долгам	(927)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	143
Начисление вступительных взносов в 2023 году	520
Остаток средств 2022 года (чистая прибыль) направлен на финансирование бюджета 2023 г.	285
Использование взносов на уставную деятельность в 2023 году	(24 783)
Членские, вступительные и иные целевые взносы по состоянию на 31.12.23 г.	2 060

Строка 1354 «Чистая прибыль, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности» - 385 тыс. рублей.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Чистая прибыль, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности, по состоянию на 31.12.22 г.	555
Остаток средств 2022 года направлен на финансирование бюджета 2023 г.	(555)
Чистая прибыль в 2023 году (без учета налога при УСН), в том числе:	32 736
- от размещения компенсационных фондов на специальных счетах	32 279
- от размещения резервного фонда на депозитных счетах	72
- от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах	370
- прочие доходы (проценты за пользование чужими средствами, возмещение судебных расходов)	15
Использовано в текущем году всего, в том числе:	(32 351)
- на пополнение компенсационных фондов	(32 279)
- на пополнение резервного фонда	(72)
Чистая прибыль, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности, по состоянию на 31.12.23 г.	385

Строка 1355 «Резервный фонд» - 1 218 тыс. рублей.

- специальный денежный фонд, который формируется из неизрасходованных по итогам предшествующего финансового года остатков денежных средств сметы решением Общего собрания. Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Положением о расходовании средств резервного фонда Ассоциации СРО «ОСКО» на основании решения Правления.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Резервный фонд на 31.12.2022 г.	876
Пополнение Резервного фонда за счет чистой прибыли от размещения средств Резервного фонда на депозитных счетах в течение 2023 года	72
Пополнение Резервного фонда по решению Общего собрания от 04.04.2023 г. № ОС-23-01	270
Резервный фонд на 31.12.2023 г.	1 218

1.7 Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» - 7 487 тыс. рублей.

По статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражаются средства целевого финансирования, полученные Ассоциацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств и нематериальных активов.

В 2023 году фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества уменьшен на сумму накопленной амортизации – 102 тыс. рублей.

На 31.12.2023 г. фонд составил 7 487 тыс. рублей.

1.8 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2023 года в сумме 227 тыс. рублей, в том числе:

- текущая задолженность перед поставщиками – 66 тыс. рублей;

- расчеты по членским взносам (авансы, полученные от членов Ассоциации в счет членского взноса за 2024 год) - 119 тыс. рублей;
- задолженность перед бюджетом по уплате единого налога при УСНО, налога на имущество за 4 квартал 2023 г. – 42 тыс. рублей.

Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление в результате хоз. операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло		
				погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	872	227	(872)	-	227
	за 2022г.	308	872	(308)	-	872
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	17	66	(17)	-	66
	за 2022г.	21	17	(21)	-	17
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	732	42	(732)	-	42
	за 2022г.	228	732	(228)	-	732
Расчеты с членами Ассоциации	за 2023г.	123	119	(123)	-	119
	за 2022г.	59	123	(59)	-	123
Итого	за 2023г.	872	227	(872)	-	227
	за 2022г.	308	872	(308)	-	872

1.9 Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 588 тыс. рублей.

Учитывается резерв на оплату отпусков, сформированный в соответствии с методикой, установленной учетной политикой (по каждому работнику, исходя из количества дней неиспользованного отпуска с учетом сумм страховых взносов).

Является фактически рассчитанной величиной. Отчисления в резерв на оплату отпусков производятся ежеквартально.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	553	1 317	(1 282)	-	588
в том числе: резерв на отпуска	553	1 317	(1 282)	-	588

2. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств.

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии со сметой, утвержденной решением Общего собрания Ассоциации (Протокол от 04 апреля 2023 г. № ОС-23-01).

На 31.12.2022 г. остаток целевых денежных средств - 564 041 тыс. рублей (строка 6100).

Общая сумма поступления целевых денежных средств за 2023 год составила 87 320 тыс. рублей (строка 6200).

2.1 Строка 6210 «Вступительные взносы» - 520 тыс. рублей.

За 2023 год начислены вступительные взносы 26 организаций.

2.2 Строка 6215 «Членские взносы» - 23 864 тыс. рублей.

По строке учитываются начисленные членские взносы за 2023 год – 24 648 тыс. руб. за исключением начисленного резерва по сомнительным долгам – 927 тыс. руб., плюс погашение дебиторской задолженности по членским взносам, ранее учтенной при формировании резерва по сомнительным долгам (резерв восстановлен) – 143 тыс. руб.

2.3 Строка 6220 «Целевые взносы» - 30 200 тыс. рублей.

По строке учитываются следующие целевые взносы:

- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – 11 000 тыс. руб.
- взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 19 200 тыс. руб.

2.4 Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» - 32 736 тыс. рублей.

По строке отражена прибыль 2023 года от размещения средств компенсационных фондов на спецсчетах, резервного фонда, свободных денежных средств (вступительных и членских взносов) на депозитных вкладах, от полученных процентов за пользование чужими денежными средствами, возмещения судебных расходов. Сумма указана за вычетом налога при упрощенной системе налогообложения в размере 1 012 тыс. рублей.

2.5 Общая сумма использованных средств за 2023 год составила 23 785 тыс. рублей (строка 6300):

1. «Расходы на целевые мероприятия» (стр. 6310) – 3 697 тыс. рублей, в том числе:

- Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. (стр. 6312) – 143 тыс. рублей (организация и проведение Общего Собрания членов Ассоциации, заседаний Правления Ассоциации, рабочих групп);

- Иные мероприятия (стр. 6313) – 3 554 тыс. рублей. По строке учитываются расходы на уплату членских взносов в «Национальное объединение саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство» в сумме 2 594 тыс. рублей и Ассоциацию «Союз строителей Кировской области» в сумме 960 тыс. рублей.

2. «Расходы на содержание аппарата управления» (стр. 6320) - 19 027 тыс. рублей, в том числе:

- расходы, связанные с оплатой труда (стр. 6321) – 17 288 тыс. рублей, включают фонд заработной платы – 12 319 тыс. рублей, страховые взносы с ФОТ - 3 653 тыс. рублей, резерв на оплату отпусков – 1 316 тыс. рублей;

- расходы на служебные командировки и деловые поездки (стр. 6323) – 393 тыс. рублей, включают командировочные расходы и расходы Председателя Правления на участие в мероприятиях, организованных НОСТРОЙ, - 215 тыс. рублей, расходы по

договору о предоставлении автотранспорта для перевозок сотрудников Ассоциации – 116 тыс. рублей, компенсация за использование личного транспорта в служебных целях – 62 тыс. рублей;

- содержание помещений, зданий, транспорта и иного имущества (стр. 6324) – 989 тыс. рублей, включает содержание офиса (коммунальные платежи, расходы по охране офиса, изготовление и ремонт уличной вывески), обслуживание офисной техники, программное обеспечение рабочих мест;

- прочие (стр. 6326) – 357 тыс. рублей (почтовые, хозяйственные расходы, услуги связи, хостинга, интернет, канцтовары, подписка на периодические издания расходы, обучение сотрудников, услуги банков, расходы по положению о почетной грамоте и проч.).

3. «Прочие» (стр. 6350) - 1 061 тыс. рублей.

По строке учитываются расходы на уплату страховой премии по договору страхования гражданской ответственности членов СРО (стр. 6351) – 556 тыс. рублей, публикации в СМИ (стр. 6352) – 253 тыс. рублей, расходы на проведение ежегодного обязательного аудита бухгалтерской отчетности, судебные расходы, расходы на поздравление членов Ассоциации, налог на имущество.

Остаток целевых денежных средств на 31.12.2023 года составил 627 576 тыс. рублей (строка 6400).

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

3.1 Строка 2340 «Прочие доходы» - 33 748 тыс. руб.

Прочие доходы включают в себя:

- проценты, полученные Ассоциацией от размещения средств компенсационных фондов на спецсчетах, резервного фонда и свободных денежных средств (вступительных и членских взносов) на депозитных вкладах – 33 732 тыс. руб.,
- проценты за пользование чужими денежными средствами – 9 тыс. руб.,
- возмещение судебных расходов (госпошлины) – 7 тыс. руб.

3.2 По строке 2460 «Прочее» учитывается единый налог при упрощенной системе налогообложения.

Ассоциация является плательщиком налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной налоговой системы. Объектом налогообложения признаются доходы. При этом с учетом ограничений, установленных частями 4 и 5 статьи 55.16 Градостроительного кодекса, перечисление кредитной организацией средств компенсационных фондов на уплату налога, уплачиваемого в связи с применением Ассоциацией упрощенной системы налогообложения, не допускается. Сумма исчисленного налога с дохода, полученного от размещения средств компенсационных фондов на специальных счетах, относится на расходы за счет членских взносов.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Единый налог при упрощенной системе налогообложения	1 012	1 702	1 179	685

3.3 Строка 2400 «Чистая прибыль» - 32 736 тыс. руб.

Отражена чистая прибыль 2023 года от размещения средств компенсационных фондов на спецсчетах, резервного фонда, свободных денежных средств (вступительных и членских взносов) на депозитных вкладах, от полученных процентов за пользование чужими денежными средствами, от возмещения судебных расходов.

№ п/п	Наименование показателя	Прибыль, тыс. руб.
1	Чистая прибыль	32 736
2	Направлено на пополнение компенсационных фондов	(32 279)
3	Направлено на пополнение резервного фонда	(72)
4	Остаток на 31.12.2023 года - Чистая прибыль от размещения свободных денежных средств на депозитах и проч. на финансирование расходной части сметы (Строка 1354 Бухгалтерского баланса)	385

IV. Информация по сегментам.

Ассоциация осуществляет свою деятельность только на территории города Кирова, Кировской области, поэтому не выделяет отдельные географические сегменты.

V. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами для Ассоциации СРО «ОСКО» согласно Федеральному стандарту по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н, являются:

Председатель Правления Ассоциации СРО «ОСКО» - Ложеницын Даниил Владимирович, директор ООО «ЭнергоСтройСервис».

Заместитель Председателя Правления Ассоциации СРО «ОСКО» - Сергеев Дмитрий Валерьевич, генеральный директор ООО Специализированный застройщик фирма «Маяковская».

Члены Правления:

- Баранов Юрий Анатольевич, Директор ООО «Рубеж»;
- Возвышаев Сергей Михайлович, Директор ООО фирма «Лифтмонтаж»;
- Голышев Роман Владимирович, Генеральный директор ООО Спецзастройщик «Транс-Холдинг»;
- Копанев Юрий Александрович, Генеральный директор ООО Специализированный застройщик «СМУ-5»;
- Куклин Кирилл Владимирович, Директор ООО «Смарт – Строй»;
- Москвин Эдуард Валентинович, Генеральный директор ООО ТК «Аспект-Сети»;
- Синцова Лариса Георгиевна, Директор ООО «Стройтех»;
- Халтурин Михаил Николаевич, Директор ООО «УКС ВМП «АВИТЕК»;

- Касаткин Петр Андреевич, директор Ассоциации «ССКО», Председатель профсоюза работников строительства и промышленности стройматериалов Кировской области;

- Исунов Юрий Геннадьевич, Старший вице-президент союза "Вятская торгово-промышленная палата";

- Семушин Александр Георгиевич, Член Ассоциации "Союз строителей Кировской области";

- Сеницына Ольга Владимировна, Декан факультета строительства и архитектуры ФГБОУ ВО "Вятский государственный университет";

- Смирнов Владимир Григорьевич, Генеральный директор ООО Институт «Кировводпроект».

Выплат вознаграждений членам правления Ассоциации СРО «ОСКО» не производилось.

В составе информации о связанных сторонах раскрывается информация о размерах вознаграждения руководства Ассоциации.

К управленческому персоналу относятся генеральный директор, руководитель контрольно-экспертного отдела, руководитель финансового отдела, руководитель отдела правовой и организационной работы. Характер взаимоотношений с управленческим персоналом – выплаты в рамках трудовых отношений.

Информация о произведенных выплатах основному управленческому персоналу приведена в следующей таблице:

Вид вознаграждения управленческого персонала	Сумма вознаграждения за 2023 год, тыс. рублей			
	Оплата труда, включая премии	Отчисления с оплаты труда (страховые взносы)	Командировочные расходы	Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях
Краткосрочные вознаграждения	6 542	1 933	44	45

VI. Условные факты хозяйственной деятельности.

Событий, которые могут повлиять на способность Ассоциации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, нет.

VII. События после отчетной даты.

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.

VIII. Непрерывность деятельности.

Санкции, вводимые в отношении России рядом стран в связи с проведением специальной военной операции на Украине, не оказали существенного влияния на деятельность Ассоциации СРО «ОСКО»:

- Отрасль и сфера осуществления деятельности Ассоциации не относится к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения геополитической обстановки;
- Санкции на операции в валюте, изменения курсов доллара, евро не оказали влияния на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации;
- Не имелось простоев в работе;
- Не наблюдается значительное снижение от обесценения активов, (нематериальные активы и основные средства);
- Не ожидаются судебные разбирательства, претензии и иски по причине заявленных обстоятельств непреодолимой силы.

Ассоциация на постоянной основе проводит анализ показателей финансовой устойчивости, выявляет тенденции отклонений для принятия своевременных управленческих решений, оценивает финансовые риски. А также детально отслеживаются денежные потоки с целью обеспечения своевременности расчетов по всем видам платежей.

По состоянию на 31.12.2023 года:

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют;
- выданных гарантий и поручительств, кредитов Ассоциация не имеет;
- юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

Руководство Ассоциации подтверждает, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в обозримом будущем. У руководства Ассоциации отсутствуют намерения и/или необходимость ликвидировать Ассоциацию или прекратить деятельность в обозримом будущем.

Руководство уверено, что Ассоциация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности и основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор

16 февраля 2023 г.



В.П. Гребенкин