

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств
Ассоциации СРО
«ВолгаКамИзыскания»
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	СТР. 3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	СТР. 6
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	СТР. 14
4. ЗАПАСЫ	СТР. 16
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	СТР. 16
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	СТР. 17
7. ЦЕЛЕВОЙ КАПИТАЛ	СТР. 18
8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	СТР. 18
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	СТР. 19
10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	СТР. 19
11. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	СТР. 20
12. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ	СТР. 21
13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	СТР. 21
14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	СТР. 21
15. ВЛИЯНИЕ СИТУАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЙ РАСПРОСТРАНЕНИЕМ КОРОНОВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ	СТР.21
16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	СТР. 21
17. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	СТР.23
18. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	СТР. 23
19. ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РФ № ПЗ-7/2011 «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, ФОРМИРОВАНИИ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»	СТР.24
20. СВЕДЕНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ОБ ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИИ И О ПОВЫШЕНИИ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ (П.4 СТ.13 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 402-ФЗ, П.24 ПБУ 4/99)	СТР.24
21. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (ПБУ 17/02 от 19.11.2002).	СТР.24
22. ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ В СВЯЗИ С НАЧАЛОМ 24 ФЕВРАЛЯ 2022 ГОДА СПЕЦИАЛЬНОЙ ВОЕННОЙ ОПЕРАЦИИ РФ, ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЙ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ КАК СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.	СТР.25

1.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование организации – Ассоциация Саморегулируемая организация в области инженерных изысканий "ВолгаКамИзыскания" (далее – Ассоциация).

1.2. Сокращенное наименование организации – Ассоциация СРО «ВКИ».

1.3. Место нахождения Ассоциация: 420043, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вишневского, 24, Юридический адрес: 420043, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вишневского, 24

1.4. Ассоциация зарегистрирована Министерством Юстиции Российской Федерации, свидетельство о государственной регистрации от 24.07.2015 года, Учетный номер 1614060206 (первичная регистрация 24.05.2010 года), ОГРН 1091600001008.

1.5. Сведения о постановке Ассоциации на налоговый учет: свидетельство серия 16 №007194628 от 04.08.2009 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Республике Татарстан (1655 Территориальный участок по Вахитовскому району г.Казани Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №14 по Республике Татарстан), ИНН 1655068259.

1.6. Ассоциация имеет обособленное подразделение (п 6.1. Устава) Ассоциации СРО «ВолгаКамИзыскания» по Удмуртской республике (приказ Исполнительного директора от 08.02.2010 г).

Полное наименование: Обособленное подразделение Ассоциации Саморегулируемой организации в области инженерных изысканий «ВолгаКамИзыскания» по Удмуртской республике.

Сокращенное наименование: Обособленное подразделение Ассоциации СРО «ВКИ» по УР.

Место нахождение Обособленного подразделения: Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Салютовская, д.71, офис 12.

Почтовый адрес: Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Салютовская, д.71, офис 12.

Сведения о постановке Ассоциации на налоговый учет: первичное свидетельство №1756847 от 15.03.2010 г. МРИ ФНС №9 по Удмуртской Республике.

С 05.06.2018 г- Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Удмуртской Республике. КПП представительства: 184044001

Обособленное подразделение действует на основании «Положения об обособленном подразделении Ассоциации Саморегулируемой организации в области инженерных изысканий «ВолгаКамИзыскания» по Удмуртской республике утвержденным Правлением Ассоциации от 13.04.2018 г.

Обособленное подразделение является представительством и не имеет самостоятельного баланса.

Руководство обособленным подразделением осуществляется руководителем обособленного подразделения по Удмуртской республике в лице Дубкова Сергея Геннадьевича, назначенного Приказом №1 от 17.07.2017г. (Трудовой договор от 17.07.2017 г.)

Руководитель обособленного подразделения действует на основании доверенности от 21.10.2022 г. (Срок действия 1 год), Устава Ассоциации, внутренних документов и локальных актов Ассоциации, Положения об обособленном подразделении и законодательства Российской Федерации.

1.7. Среднесписочная численность работающих в Ассоциации на 31.12.2022- 7 чел., на 31.12.2021-7 чел.

1.8. Ассоциация является некоммерческой организацией, основанной на членстве юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, выполняющих инженерные изыскания.

По состоянию на 31.12.2022 года в Ассоциации СРО «ВолгаКамИзыскания» в качестве членов состоят 88 организаций, на 31.12.2021 г – 85 организации.

1.9. Источниками формирования имущества Ассоциации являются:

- 1) регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации (вступительные, членские и целевые взносы);
- 2) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- 3) средства, полученные от оказания услуг по предоставлению информации, раскрытие которой может осуществляться на платной основе;
- 4) средства, полученные от оказания образовательных услуг, связанных с предпринимательской деятельностью, коммерческими или профессиональными интересами членов организации;
- 5) доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских счетах;
- 6) другие не запрещенные законодательством Российской Федерации, источники;

В 2022 году источниками финансирования являлись регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации.

Источники финансирования Организации в 2022 году представлены в таблице №1. Сумма поступлений составила 10 068 т.р. (Таблица 1)

Таблица № 1

2022 год

№ п/п	Источники финансирования	Сумма, тыс.руб.
1	Членские взносы	6 474
2	Вступительные взносы	90
3	Взносы в компенсационный фонд, в т.ч.:	3 250
	взносы в фонд возмещения вреда	950
	взносы в фонд обеспечения договорных обязательств	2 450
	Итого	9 814

Источники финансирования Организации в 2021 году представлены в таблице №2. Сумма поступлений составила 7 800 т.р.

2021 год

Таблица 2

№ п/п	Источники финансирования	Сумма, тыс.руб.
1	Членские взносы	5 975
2	Вступительные взносы	75
3	Взносы в компенсационный фонд, в т.ч.:	1 750
	взносы в фонд возмещения вреда	800
	взносы в фонд обеспечения договорных обязательств	950
	Итого	7 800

1.10. Органами управления Ассоциации согласно уставу Ассоциации (п.11 Устава) являются:

- Общее собрание членов Организации;
- постоянно действующий коллегиальный орган управления - Правление Ассоциации, состав Правления избирается на 6 лет общим собранием членов Ассоциации (п.11.16 Устава). Состав Правления представлен в таблице № 3.

Таблица №3.

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Организация	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Шакиров Илдус Фатихович	Председатель Правления	ФГБОУ ВО КГАСУ	б/н от 27.08.2021
2	Своекошин Владимир Иванович	Член правления	ОАО Институт Удмуртгипроводхоз	б/н от 27.08.2021
3	Валеев Зуфар Алимович	член Правления	независимый	б/н от 27.08.2021
4	Макушев Лев Иванович	Член правления	ООО Камские изыскания	б/н от 27.08.2021
5	Минязов Ильдар Кашифович	Член правления	ООО Теплогазпроект	б/н от 27.08.2021

- единоличный исполнительный орган управления – Исполнительный директор:

2021-2022 год - Тагиров Рустем Насыхович – действует на основании решения общего собрания членов Ассоциации от 27.08.2021 года, Протокол общего собрания членов Ассоциации от 27.08.2021 года, заключен трудовой договор от 06.10.2021 г. б/н.

1.11. Специализированные органы и комитеты Ассоциации (п.12.1. Устава) действуют на основании соответствующих Положений, утвержденных Правлением Ассоциации:

1.Контрольный комитет- орган, осуществляющий контроль за соблюдением членами Ассоциации требований стандартов и правил ассоциации;

2.Дисциплинарный комитет- орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов Ассоциации мер дисциплинарного воздействия;

3.Комиссия по урегулированию конфликтов интересов- орган по предотвращению или урегулированию конфликта интересов;

4. Ревизионная комиссия- орган по проверке (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации.

Контрольный орган Ассоциации (ревизионная комиссия) утвержден решением общего собрания членов Ассоциации (Решение б/н от 22.07.2022 г.).

Информация о составе ревизионной комиссии представлена в таблице 4:

Таблица №4

Ревизионная комиссия

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Организация	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Гараев Радик Сабирзянович	Председатель ревизионной комиссии	ООО «Камские изыскания»	б/н от 22.07.2022
2	Саетова Лилия Вильевна	Член ревизионной комиссии	ООО «Автодормостпроект»	б/н от 22.07.2022
3	Камалова Татьяна Николаевна	Член ревизионной комиссии	ФГБОУ ВО «КНИТУ»	б/н от 22.07.2022

1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Ассоциации:

- контроль за соблюдением членами Ассоциации законодательства Российской Федерации о градостроительной деятельности, техническом регулировании, включая соблюдение членами

Ассоциации требований, установленных в стандартах на процессы выполнения работ по инженерным изысканиям;

- проверка технических норм и стандартов согласно действующего законодательства.

1.13. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 5.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Таблица 5

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	30.12.2022	Расхождений нет
Денежные средства	30.12.2022	Расхождений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами	30.12.2022	Расхождений нет
Расчеты с банками по расчетным и иным счетам	30.12.2022	Расхождений нет
Расчеты с бюджетом	30.12.2022	Расхождений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	30.12.2022	Расхождений нет
Активы и обязательства	30.12.2022	Расхождений нет

1.14. Организация бухгалтерского учета в Ассоциации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

1.15 Отчетный период – период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. Настоящая отчетность составлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и представлена в тысячах российских рублей.

1.16. Сведения об аудитор.

Решением правления Ассоциации б/н от 13.03.2023 г. официальным аудитором Ассоциации при проверке отчетности за 2022 год утверждено ООО «Аудиторская фирма «АУДИТ-ИНВЕСТ», адрес местонахождения: г.Казань, ул. Тульская, 58

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации за 2022 год была сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке статей бухгалтерской отчетности Ассоциацией обеспечено соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, которые изложены далее.

Ассоциация будет 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 (допущение непрерывности деятельности, ПБУ 1/2008 п.5)

Принятая Ассоциацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики, ПБУ 1/2008 п.5)

Факты хозяйственной деятельности Ассоциации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности ПБУ 1/2008 п.5)

Активы и обязательства Ассоциации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности ПБУ 1/2008 п.5).

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто - оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах и обязательствах приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к показателю статьи отчетности за отчетный год составляет не менее 10%.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к ним.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Основные средства

АСРО применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно. АСРО принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива 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 ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

37

Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования ОС. Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020 5.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 80 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 80 % первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 к запасам относятся активы, соответствующие следующим критериям:

1. Ассоциация потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла.
2. Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

К запасам относятся:

- Сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты, которые компания использует для производства, выполнения работ, оказания услуг.

- Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, если эти активы нельзя отнести к основным средствам. Критерий — период использования: до 12 месяцев — запасы, а свыше — основные средства.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Стоимость запасов подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п.17 ФСБУ 5/2019).

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Переход на ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективным методом.

Учет операционной аренды.

Договоры операционной аренды, заключенные на срок до 12 месяцев, учитываются Ассоциацией на забалансовом счете.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и другая задолженность, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на увеличение расходов у некоммерческой организации. (п. 77 Положения N 34н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При определении задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы относятся на увеличение расходов Ассоциации (Пункт 77 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Ассоциация включает в состав денежных средств средства, поступающие от членов Ассоциации в виде членских, вступительных взносов и взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, размещенных на специальных счетах в банке. К денежным средствам также относятся депозиты-овернайт.

Денежные средства, размещенные на расчетных счетах, не имеют ограничений на использование.

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.

Средства компенсационного фонда возмещения вреда и средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, внесенные на специальные банковские счета, используются на цели и в случаях, которые указаны в частях 4 и 5 статьи 55.16 Градостроительного Кодекса, а именно: часть 4 и 5 ГрК.

Не допускается перечисление средств компенсационного фонда возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом о введении в действие Градостроительного Кодекса, и следующих случаев:

- 1) возврат ошибочно перечисленных средств;

- 39
- 2) размещение и (или) инвестирование средств компенсационного фонда возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в целях их сохранения и увеличения их размера;
 - 3) осуществление выплат из средств компенсационного фонда возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в результате наступления солидарной ответственности, предусмотренной Градостроительным Кодексом;
 - 4) уплата налога на прибыль организаций, исчисленного с дохода, полученного от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в кредитных организациях, и (или) инвестирования средств компенсационного фонда возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в иные финансовые активы;
 - 5) перечисление средств компенсационного фонда возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств саморегулируемой организации Национальному объединению саморегулируемых организаций, членом которого является Ассоциация, в случаях, установленных Градостроительным Кодексом;
 - 6) перечисление средств компенсационного фонда возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на иной специальный банковский счет, открытый в иной кредитной организации, соответствующей требованиям, установленным Правительством Российской Федерации, при закрытии ранее открытого специального банковского счета, на котором были размещены указанные средства;
 - 7) перечисление взноса в компенсационный фонд возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств индивидуального предпринимателя, юридического лица, прекративших членство в саморегулируемой организации, на специальный банковский счет в соответствии с частью 10 статьи 55.7 Градостроительного Кодекса;
 - 8) возврат излишне самостоятельно уплаченных членом саморегулируемой организации средств взноса в компенсационный фонд возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств саморегулируемой организации в случае поступления на специальный банковский счет такой саморегулируемой организации средств Национального объединения саморегулируемых организаций в соответствии с частью 16 статьи 55.16 Градостроительного Кодекса.

Иное использование средств компенсационного фонда возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств невозможно.

Ассоциация не осуществляет операции с иностранной валютой.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования Ассоциации и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами"

40

Ведение учета поступивших средств и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации.

Аналитический учет ведется:

- по источникам финансирования;
- по статьям сметных расходов.

Ассоциация осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление износа основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Ассоциация в отчетном периоде и отражается на забалансовом учете.

Учет оценочных обязательств

Ассоциация формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому работнику следующим образом: количество заработанных, но не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на расчетную дату умножается на среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета обязательства.

К полученному от умножения результату прибавляется сумма страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, в Фонд социального страхования.

Учет оценочных резервов.

Предприятие создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на увеличение расходов у некоммерческой организации. (п. 77 Положения N 34н) при составлении бухгалтерского баланса.

Сомнительной признается дебиторская задолженность организации по каждому долгу в отдельности, согласно критериям, указанным в разделе дебиторская задолженность.

События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Ассоциации;
- сумма, отношение которой к показателю соответствующих данных составляет более 10 %.

События после отчетной даты делятся на корректирующие и некорректирующие. Корректирующие СПОД - события, которые возникают после отчетной даты, но в период до утверждения финансовой отчетности - требуют внесения изменений в показатели финансовой отчетности. Некорректирующие СПОД – события, которые возникают после отчетной даты до

утверждения финансовой отчетности, указывающие на условия, возникающие уже после даты утверждения этой отчетности – отражаются в примечаниях к отчетности.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Ассоциацией, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к показателю отчетности данных составляет более 10%.

Изменения в Учетной политике Ассоциации для целей бухгалтерского учета.

Изменения в Учетной политике, принятые на 2022 год.

В Учетную политику на 2022 год были внесены положения, связанные с применением ФСБУ 5/2019: критерий отнесения активов к запасам — использование активов в течение 12 месяцев. Переход на ФСБУ 5/2019 произведен перспективно.

Приказом Ассоциации б/н от 30.12.2021 внесены изменения в Учетную политику Ассоциация, вступающие в силу с 01.01.2022г. в связи с переходом на ФСБУ6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 г.

Основные средства.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно четырьмя признаками:

- 1) имеет материально-вещественную форму,
- 2) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности:
 - при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров);
 - при выполнении работ или оказании услуг;
 - для охраны окружающей среды;
 - для предоставления за плату во временное пользование;
 - для управленческих нужд;
- 3) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев,
- 4) способен обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана.

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость объекта основных средств представляет собой его первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и убытков обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020).

После признания объект ОС оценивается по первоначальной стоимости за минусом убытков от обесценения.

Проверка основных средств на обесценение проводится с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" Под обесценением понимается состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

Признаки обесценения актива объединены в две группы: внешние и внутренние (п. 5 Стандарта «Обесценение активов»).

Внешние:

1) существенные изменения в законодательстве РФ, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета;

2) значительное снижение стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением

стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);

3) отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом.

Внутренние:

1) моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;

2) существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (повлияют) на деятельность субъекта учета:

-консервация (простой) актива;

-принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив;

-принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета;

-принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива.

3) принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок;

4) значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями.

-сокращение объема производства, обеспечиваемого активом, по сравнению с тем, что предполагалось первоначально;

-снижение запланированных результатов движения денежных средств, либо значительное увеличение запланированных убытков, возникающих от использования данного актива.

5) значительное увеличение расходов субъекта учета на обслуживание или эксплуатацию актива по сравнению с тем, что было изначально запланировано.

Выбранный способ отражения в отчетности начала применения ФСБУ 6/2020-перспективный.

Стоимостной лимит признания объекта в составе основных средств установлен 15 000 рублей (п.5 ФСБУ 6/2020, п. 7 Учетной политики Ассоциации).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

Инвентарным объектом ОС признается (п. 10 ФСБУ 6/2020):

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы.
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Части одного объекта ОС также могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты в случаях, когда:

- объект вводится в эксплуатацию по частям;

- стоимость частей существенна по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом.

Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта установлена в размере 10%.

Ликвидационной стоимостью ОС считается величина, которую компания получила бы в случае выбытия объекта по окончании срока полезного использования (СПИ), включая стоимость остающихся материальных ценностей, и за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена.

Начало начисления износа— с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, окончание начисления— с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Начисление износа по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Периодичность начисления износа - ежемесячно.

Сумма износа объекта ОС за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока износа балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление износа производится в следующем порядке:

- начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете или (по решению организации) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета или (по решению организации) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Способ начисления износа -линейный.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете Ассоциации определяются элементы износа:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления износа.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 последствия изменения учетной политики отражаются ретроспективно в упрощенном порядке (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В связи с этим Ассоциация в отчетности пересчитываются показатели только на начало года, в котором осуществляется переход.

При этом накопленный за балансом износ с 1 января 2022 г. считается накопленной амортизацией. Эта амортизация в силу требований пункта 25 ФСБУ 6/2020 , начиная с указанной даты, вычитаться из первоначальной стоимости при определении балансовой стоимости основных средств. В этой связи на указанную дату целевой капитал НКО уменьшатся на сумму сформированного в учете накопленного износа основных средств ввиду его переклассификации в накопленную амортизацию.

ФСБУ 25, 6, 26 Ассоциация досрочно не применяются.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Движение и наличие основных средств за 2021-2022 представлено в Таблицах 6 и 7:

Таблица 6., 2022 год

Основные средства	Наличие на 01.01.2022	Поступило	Выбыло	Наличие на 31.12.2022
HP Лэптоп ноутбук 15-dw1035ur	30			30

ноутбук Samsung	20		20
ПК DEXP Atlas H171	35		35
кондиционер NEOKLIMA-07	20		20
Кондиционер CHIGO	19		19
Системный блок:Core i5/Gigabyte GA-H110M-S2/8Gb	37		37
Всего	162		162

Таблица 7, 2021 год

Основные средства	Наличие на 01.01.2021	Поступило	Выбыло	Наличие на 31.12.2021
HP Laptop ноутбук 15-dw1035ur		30		30
компьютер 1,	17		(17)	
компьютер 2,	17		(17)	
компьютер 3	18		(18)	
кондиционер General Climat R 11H 6	18		(18)	
кондиционер General Climat R 15H 6	19		(19)	
кондиционер NEOKLIMA NAS 079 RF5	19		(19)	
кондиционер NEOKLIMA NAS 099 KA5	17		(17)	
кондиционер NEOKLIMA-07	20			20
ноутбук Lenovo	28		(28)	
ноутбук Samsung	20			20
ПК DEXP Atlas H171	35			35
Портативный персональный компьютер (ноутбук) MacBook Air 11" dual-core i5	42		(42)	
Кондиционер	19			19
Системный блок:Core i5/Gigabyte GA-H110M-S2/8Gb	37			37
ВСЕГО	327	30	(195)	162

Амортизация по основным средствам начисленная в 2022 году представлена в таблице 8. Учет амортизации ведется на счете 02. Учет износа в 2021 году велся на забалансовом счете 010 (таблица 9).

Таблица 8, 2022 год, тыс.руб

Счет 02	На 01.01.2022г.		Обороты за период		На 31.12.2022г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства Машины и оборудование (компьютеры, кондиционеры)		81		24	105	

Таблица 9, 2021 год, тыс.руб.

Счет 010	На 01.01.2021г.		Обороты за период		На 31.12.2021г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства Машины и оборудование (компьютеры, кондиционеры)	274		15	(153)	136	

Пересмотр срока полезного использования, таблица 10.

Основные средства	Первоначальная стоимость	Дата принятия к учету	СПИ установленный первоначально	СПИ фактический	СПИ новый (ФСБУ 6/2020)
HP Laptop ноутбук 15-dw1035ur	29 999,00	04.08.2021	36	5	36
кондиционер	19 942,00	01.07.2016	60	66	108

NEOKLIMA-07					
ноутбук Samsung	20 590,00	16.01.2012	36	120	156
ПК DEXP Atlas H171	34 999,00	17.12.2018	36	36	84
Кондиционер CHIGO	18690	23.11.2010	60	133	181
Системный блок:Core i5/Gigabyte GA-H110M-S2/8Gb	37640	24.05.2017	36	55	103
Итого	161 860,00				

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 был перенесен износ с забалансового счета 010 на счет 02 в сумме 136 т.руб. В связи с тем, у основных средств, стоящих на учете, балансовая стоимость нулевая, были пересмотрены элементы амортизации, увеличен срок полезного использования, в результате чего амортизация была скорректирована по состоянию на 31.12.2021 года в межотчетный период на сумму 55 т.руб. и отражена проводкой Д02-К83.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблицах 11 и 12:

Таблица 11, 2022 год, тыс.руб

Запасы	наличие на 01.01.2022	поступило	выбыло	наличие на 31.12.2022
10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности		43	(43)	

Таблица 12, 2021 год, тыс.руб.

Запасы	наличие на 01.01.2021	поступило	выбыло	наличие на 31.12.2021
10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности		67	(67)	

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2022 и 2021 года представлены в Таблицах 13 и 14 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Таблица 13:
2022 год., тыс.руб.

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поставщики/подрядчики	1		1 584	(1 581)	4	
Прочие (чл.взносы + соц страх)	885		7 948	(7 672)	669	
Налоги	70		1 626	(1 631)	63	
Итого	956		10 568	(10 350)	736	

Права требований дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по

кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2022 г., отсутствуют.

46

Таблица 14, 2021 год, тыс.руб.

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поставщики/подрядчики	57		1 206	(1 262)	1	
Прочие (чл.взносы)	609		7 948	(7 672)	885	
Налоги	70		1 414	(1 414)	70	
Итого	736		10 568	(10 350)	956	

Права требований дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2021 г., отсутствуют.

На 31 декабря 2022 г. просроченная дебиторская задолженность по членским взносам с истекшим сроком исковой давности в сумме 106,25 т.руб списана на расходы и учтена на забалансовом счете.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Таблица № 15 (тыс. руб.)

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках (расчетные), тыс.руб.	1 831	1 458	1 652
Денежные средства в рублях на счетах в банках, тыс.руб. (специальные счета фонд ВВ и ОДО)	36 487	33 237	31 487
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	38 318	34 694	33 139

Сведения об открытых расчетных и специальных счетах, остатках на счетах за отчетный период представлены далее:

Таблица 16 (руб.)

Тип счета	Номер счета	Банк	По данным бухгалтерского учета	
			Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Расчетный	.40703810568000093166	УДМУРТСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8618 г.Ижевск	768	712
Специальный ВВ - компенсационный фонд возмещения вреда	.40703810325240000113	ФИЛИАЛ «Центральный»БАНКА ВТБ (ПАО) г.Москва ВВ	7 050	6 250
Специальный ОДО - компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	.40703810525240000133	ФИЛИАЛ «Центральный»БАНКА ВТБ (ПАО) г.Москва (ОДО)	29 437	26 987
Расчетный	.40703810325240000112	ФИЛИАЛ «Центральный»БАНКА ВТБ (ПАО) г.Москва ВВ	1 063	0

Средства компенсационного фонда возмещения вреда и средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, внесенные на специальные банковские счета, используются на цели и в случаях, которые указаны в частях 4 и 5 статьи 55.16 Градостроительного Кодекса. Иное использование средств компенсационных фондов невозможно.

7. ЦЕЛЕВОЙ КАПИТАЛ

Структура целевого капитала за 2021 год представлена ниже.

Таблица № 17 (тыс.руб.)

Источники поступления целевых средств	Движение ЦС за период 2021			
	остаток на начало отчетного периода	Поступило за период	Израсходовано за период	остаток на конец отчетного периода
Членские взносы	1 892	6 050	(6 526)	1 416
в том числе:				
вступительные взносы		75		
Целевые взносы	31 487	1 750		33 237
Итого ЦС	33 379	7800	(6 526)	34 653

Структура целевого капитала за 2022 год представлена ниже.

Источники поступления целевых средств	Движение ЦС за период 2022			
	остаток на начало отчетного периода	Поступило за период	Израсходовано за период	остаток на конец отчетного периода
Членские взносы	1 416	6 474	(6 498)	1 392
в том числе:				
вступительные взносы		90		
Целевые взносы	33 237	3 250		36 487
Итого ЦС	34 653	9 814	(6 498)	37 987

Иные поступления у Ассоциации в 2022 году отсутствовали.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице 18 и 19:

Таблица 18, тыс.руб. 2022 год

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поставщики/подрядчики		1	1 584	(1 581)		3
Прочие (чл.взносы)		424	6 981	(6 744)		661
Налоги		33	1 628	(1 630)		31
Расчеты с персоналом		8	3 750	(3 758)		0
Итого		466	13 943	(13 363)		695

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Ассоциация не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

Таблица 19, 2021 год, тыс.руб

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поставщики/подрядчики		0	1 352	(1 353)		1
Прочие (чл.взносы)		487	7 949	(7 886)		424
Налоги		7	515	(541)		33
Расчеты с персоналом		2	3 577	(3 583)		8
Итого		496	13 393	(13 363)		466

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Ассоциация не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 20, тыс.руб.

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Резерв на предстоящие выплаты отпусков.	Другие резервы	Итого
31 декабря 2021 г.	-	-	531	-	531
Увеличение	-	-	328		328
Списано в счет отражения затрат	-	-	420		420
31 декабря 2022 г.			439		439

Структура резервов по состоянию на 31 декабря 2022г. представлена в таблице № 21.

Таблица № 21, тыс. руб.

Из общей суммы резервов:	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные		
Краткосрочные	531	328
Итого	531	328

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами осуществлялись в течение отчетного периода на условиях, аналогичных условиям проведения операций (сделок) с независимыми сторонами. Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

В состав связанных сторон включены организации, являющиеся членами Ассоциации СРО «ВолгаКамИзыскания» и члены Правления являются сотрудниками этих организаций:

Таблица 22

№ п/п	ФИО связанной стороны	гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Шакиров Илдус Фатихович	РФ, Председатель правления	Работает в организации - ФГБОУ ВО КГАСУ, которая является членом Ассоциации СРО "ВКИ"	27.08.2021	Уплата членских взносов
2	Своекошин Владимир Иванович	РФ, Член правления	Работает в организации - ОАО Институт Удмуртгипроводхоз, который является членом Ассоциации СРО "ВКИ"	27.08.2021	Уплата членских взносов
3	Макушев Лев Иванович	РФ, Член правления	Работает в организации - ООО «Камские изыскания», которая является членом Ассоциации СРО "ВКИ"	27.08.2021	Уплата членских взносов
4	Минязов Ильдар Кашифович	РФ, Член правления	Работает в организации - ООО «Теплогазпроект», которая является членом Ассоциации СРО "ВКИ"	27.08.2021	Уплата членских взносов
5	Валеев З.А.	РФ, Член правления	Независимый член Правления	-	-

Операции со связанными сторонами заключаются в оплате членских взносов.

Операции со связанными сторонами за 2021 год представлены далее:

1. Задолженность на 31 декабря 2021 года за ООО Теплогазпроект в сумме 19 тыс.руб. (кредиторская задолженность переплата по членским взносам).
2. Задолженность на 31 декабря 2021 года за АО «Институт Удмуртгипроводхоз» в сумме 50 тыс.руб. (кредиторская задолженность переплата по членским взносам).

3. Задолженность на 31 декабря 2021 года по ФГБОУ ВО КГАСУ 18 тыс.руб (дебиторская задолженность по чл.взносам).

4. Задолженность на 31 декабря 2021 года ООО «Камские изыскания» 6 тыс.руб (дебиторская задолженность переплата по чл.взносам).

5. Задолженности на 31 декабря 2021 года по АО «Татагропромпроект» отсутствуют.

Операции со связанными сторонами за 2022 год представлены далее:

1.Задолженность на 31 декабря 2022 года за АО «Институт Удмуртгипроводхоз» отсутствует.

2. Задолженность на 31 декабря 2022 года по ФГБОУ ВО КГАСУ 18 тыс.руб (дебиторская задолженность, переплата по чл.взносам).

3. Задолженность на 31 декабря 2022 года ООО «Камские изыскания» 6 тыс.руб (дебиторская задолженность -переплата по чл.взносам).

4. Задолженность на 31 декабря 2022 года за ООО «Теплогазпроект» отсутствует.

Иные операции со связанными сторонами у Ассоциации отсутствуют.

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПЕРСОНАЛУ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ.

Заработная плата работникам Ассоциации в отчетном году составила 4 422 тыс. руб., в том числе премии – 1 769 тыс.руб.

В 2021 году заработная плата составила — 4 492 тыс.р., в том числе премии - 1497 тыс.руб.

Иные виды вознаграждения, которые были выплачены Ассоциацией в течение отчетного года – 12 тыс.руб.

Выплаты в течение 2022-2021 года единоличному исполнительному органу Исполнительному директору Ассоциации, а так же Председателю Правления, представлены в Таблице 20:

Таблица 23, тыс.руб.

	2021г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения:		
оплата труда, начисленные на нее налоги , отпускные, (тыс.руб.)	1 850	1 438
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Иные вознаграждения, выплаченные Ассоциацией, отсутствуют.

11. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации экономики к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, увеличил ключевую процентную ставку банковского процента.

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

Руководство Ассоциации проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты его

50
деятельности, а также принимает все возможные меры по минимизации негативных последствий.

Руководство считает, что влияние указанных факторов не приведет к нарушению непрерывности деятельности Ассоциации.

12. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 13/2000 «УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ»

В отчетном периоде Ассоциации государственная помощь не предоставлялась.

13. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 16/02 «ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

В отчетном периоде прекращения видов деятельности нет.

14. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 20/2003 «ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

В отчетном периоде совместная деятельность не велась.

15. ВЛИЯНИЕ СИТУАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЙ РАСПРОСТРАНЕНИЕМ НОВОЙ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ

В первые месяцы 2021 года возникла значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению российского рубля. Эти события усиливают уровень неопределенности в российской бизнес – среде.

Несмотря на ряд стабилизационных мер российского правительства по предоставлению ликвидности и поддержанию деятельности российских компаний, сохраняется неопределенность в отношении будущих условий деятельности Ассоциации и его контрагентов, что может в дальнейшем сказаться на финансовом положении Ассоциации и результатах его деятельности. Руководство Ассоциации оценивает возможный эффект влияния макроэкономической ситуации на ее финансовое положение в будущем.

По состоянию на отчетную дату и дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности влияние, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекции, не выявлено.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности любая организация подвергается влиянию региональных, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на положение Ассоциации и результаты уставной деятельности.

Механизм управления рисками

Руководство Ассоциации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Ассоциации.

Руководство Ассоциации анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Деятельность Ассоциации подвержена влиянию ряда финансовых рисков.

1.1. Рыночный риск

Связан с неблагоприятными последствиями изменений рыночных параметров, в частности, цен, ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок и курсов иностранных валют.

1.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Ассоциации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Ассоциация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимизации расходования целевого капитала в соответствии с планами руководства и сметой расходов.

2. Правовые риски

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Ассоциация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Ассоциации в связи с отсутствием соответствующих операций.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Внутренний рынок:

Деятельность Ассоциации не связана с изменениями правил таможенного контроля и пошлин. В связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Ассоциации какие-либо риски.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Ассоциации в связи с отсутствием операций на внешнем рынке.

3. Межгосударственные и региональные риски

Ассоциация осуществляет основную деятельность в России. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной. Российская экономика и финансовая система подвержены негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Ассоциации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Ассоциации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Ассоциация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Ассоциация осуществляет свою деятельность, Ассоциация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Ассоциации.

4. Отраслевые риски

Ассоциация относится к предприятиям строительной промышленности. Отраслевые рискам касаются в первую очередь членов Ассоциации непосредственно ведущих строительную деятельность. К отраслевым рискам относятся в основном факторы, связанные с общей тенденцией развития строительной отрасли, вопросами сырьевого обеспечения и затратами. Важным фактором, определяющим устойчивое экономическое положение членов Ассоциации, является их затраты на ведение строительной деятельности и инженерно-изыскательских работ.

Наиболее значимым риском для членов Ассоциации является значительное увеличение в отрасли цен на строительные материалы, а также на услуги, используемые членами Ассоциацией в своей деятельности (увеличение цен на энергоносители, аренду и т.п.). Колебание конъюнктуры цен на строительные материалы, электроэнергию, транспортные тарифы могут привести к значительному росту затрат, соответственно, снижению его рентабельности и возможности платить по своим обязательствам, так как затраты строительные материалы, энергию и аренду помещения составляют основную часть расходов.

Сложившаяся ситуация может привести к снижению доходов членов Ассоциации и потере ими доли рынка. Таким образом Ассоциация рискует уменьшением количества членов Ассоциации, и как следствие — снижение уровня поступлений и размера членских взносов. В целях снижения наступления подобных факторов Ассоциацией разработаны и внедряются мероприятия по сокращению внутренних издержек.

5. Репутационные риски

Руководство Ассоциации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность Ассоциации вследствие негативного представления о качестве выполняемых Ассоциацией работ по проведению проверок членов Ассоциации на предмет соответствия ими заявленных видов работ по инженерно-изыскательским работам и ведению строительной деятельности. Соответственно, репутационные риски оцениваются Ассоциацией как несущественные.

17. Информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Ассоциация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
Ассоциация не применяет настоящее Положение.

18. Информации о непрерывности деятельности.

Ассоциация не планирует прекращение деятельности как саморегулируемой организации, не ожидает потери или значительного уменьшения членов Ассоциации в значительных размерах возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ.

Ассоциация не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов, не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности.

Ассоциация заявляет о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения.

Ассоциация заявляет о своей способности получить финансирование для необходимого развития деятельности саморегулируемой организации.

Ассоциация не ожидает трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.).

Ассоциация не ожидает возможных судебных исков против Нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Нашей организации.

Ассоциация не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Ассоциация не ожидает будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При наличии фактов существенной неопределенности руководством будут предприняты реально реализуемые и эффективные меры по устранению фактов неблагоприятного финансового состояния.

19. ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РФ № ПЗ-7/2011 «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, ФОРМИРОВАНИИ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью не проводилось.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Ассоциация не получала.

20. СВЕДЕНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ОБ ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИИ И О ПОВЫШЕНИИ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ (П. 4 СТ. 13 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 402-ФЗ, П. 24 ПБУ 4/99)

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение 2022 года энергетических ресурсов отсутствуют.

21. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (ПБУ 17/02 от 19.11.2002).

Применяемый способ списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам:

-линейный;

Учет по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в бухгалтерском учете:

54
-сумма расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ отсутствует;

-сумма расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы отсутствует;

-сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отсутствует.

В случае существенности информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива (раздел "Внеоборотные активы").

22. Информации о влиянии изменений в геополитической ситуации в связи с началом 24 февраля 2022 года специальной военной операции РФ, ее последствий на бухгалтерскую отчетность как событие после отчетной даты.

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. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации экономики к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, увеличил ключевую процентную ставку банковского процента.

Влияние изменений валютного законодательства, а также изменений, связанных с производственными цепочкам, логистикой и продажами, для Ассоциации оказалось незначительным, так как Ассоциация не ведет коммерческую деятельность.

Однако введение санкций сказалось на работе многих организаций по различным направлениям. Наиболее критичным для российского бизнеса стал рост цен на сырьё, оборудование, комплектующие, связанный с введением санкций со стороны стран ЕС, США, Японии и других стран.

Снижение доступности кредитов оказывает воздействие на деятельность многих компаний, а также в связи с этим произошло уменьшение инвестиций как последствии введения санкций

Для многих организаций негативным результатом введения санкций стала невозможность оснастить организацию новым оборудованием, технологиями из-за ограничения импорта товаров, часть число компаний не испытывают подобного воздействия на деятельность компаний.

У Ассоциации не возникали проблемы с приобретением или ремонтом офисной техники и прочего оборудования. Ассоциации не известно о существовании событий после отчетной даты, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании.

Возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует.

Исполнительный директор



Тагиров Р.Н.

31 марта 2023 года