

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской отчетности

**Союз «Саморегулируемая организация «Организация
профессиональных участников строительного рынка»**

за 2023 год

Исх. № 1 от 26 марта 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Членам Союза «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности Союз «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка» (ОГРН 1098600001103; место нахождения: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Нижневартовск, Северная, дом № 54а, строение

1) состоящей из:

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

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Союза «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, использование целевых 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Союзу «СРО «Организация профессиональных участников строительного рынка» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 Союз «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка» 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 Союз «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Союза «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ 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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Союза «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Союз «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка»;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Союз «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка» 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 Союз «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка» 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 Союз «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Галина Л.Ш.
действующий от имени аудиторской
организации основании доверенности от
09.01.2023 г. (ОРНЗ 21406037826)

Галина Л.Ш.
Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21406037826)



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Югра-аудит»,
ОГРН 1048600517173
628602, г. Нижневартовск, ХМАО, ул. Мусы Джалиля, д. 18, офис 2,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 10506020635

26 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Дата (число, месяц, год)		Коды	
	Форма по ОКУД		0710001	
		31	12	2023
Организация СОЮЗ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ СТРОИТЕЛЬНОГО РЫНКА"	по ОКПО	63381463		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8603166924		
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности Союзы (ассоциации) / общественных объединений Собственность / общественных объединений	по ОКОПФ / ОКФС	20606	53	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 628615, Ханты-Мансийский Автономный Округ - Югра ао, Нижневартовск г, Северная ул, дом 54А, строение 1				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ЮГРА-АУДИТ"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	8603117282		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1048600517173		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.3.1.1.	Основные средства	1150	71	174	260
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	71	174	260
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
п.3.1.3.	Дебиторская задолженность	1230	248	238	256
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п.3.1.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 007 771	917 604	820 574
п.3.1.6.	Прочие оборотные активы	1260	137	94	100
	Итого по разделу II	1200	1 008 156	917 936	820 930
	БАЛАНС	1600	1 008 227	918 110	821 190

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	-	-	-
	Целевые средства	1350	83 845	81 571	71 439
	в том числе:				
	Целевые средства		83 845	81 571	71 439
п.3.	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	71	174	260
п.3.1.7.	Резервный и иные целевые фонды	1370	918 835	832 406	739 999
	в том числе:				
	Компенсационный фонд ВВ, ОДО		918 835	832 406	739 999
	Итого по разделу III	1300	1 002 751	914 151	811 698
	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	-	-	-
п.3.1.8.	Кредиторская задолженность	1520	2 240	546	6 188
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 236	3 412	3 304
	в том числе:				
	Резерв отпусков		3 236	3 412	3 304
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 476	3 959	9 492
	БАЛАНС	1700	1 008 227	918 110	821 190



Руководитель (подпись)

Чабан Сергей Михайлович
(расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

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

		Дата (год, месяц, число)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710003		
Организация	СОЮЗ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ СТРОИТЕЛЬНОГО РЫНКА"	по ОКПО	2023	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	63381463		
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД 2	8603166924		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность общественных объединений / общественных объединений	по ОКФС / ОКФС	94.12		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	20606	53	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	81 571	71 439
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	75	660
	Членские взносы	6215	46 892	49 185
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	5 922	7 211
	Прочие	6250	163	108
	Всего поступило средств	6200	53 052	57 164
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(319)	(38)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(65)	(38)
	иные мероприятия	6313	(254)	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(39 999)	(35 015)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(33 379)	(28 255)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(304)	(296)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(1 400)	(1 455)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 978)	(2 842)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 938)	(2 167)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(53)
	Прочие	6350	(10 459)	(11 926)
	Всего использовано средств	6300	(50 777)	(47 032)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	83 846	81 571



Чабан Сергей Михайлович
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	СОЮЗ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ СТРОИТЕЛЬНОГО РЫНКА"	по ОКПО	63381463		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	8603166924		
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Союзы (ассоциации) / Собственность общественных объединений / общественных объединений	по ОКОПФ / ОКФС	20606	53	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	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	-	-
п.4.1.	Проценты к получению	2320	47 791	51 283
	Проценты к уплате	2330	-	-
п.4.2.	Прочие доходы	2340	163	107
	Прочие расходы	2350	-	-
п.4.3.	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	47 954	51 390
п.4.4.	Налог на прибыль	2410	(9 591)	(10 278)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
п.4.5.	Чистая прибыль (убыток)	2400	38 363	41 112

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	38 363	41 112
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Чабан Сергей Михайлович

(расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **СОЮЗ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОРГАНИЗАЦИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ СТРОИТЕЛЬНОГО РЫНКА"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**
Организационно-правовая форма / форма собственности
**Союзы (ассоциации) Собственность
общественных объединений / общественных объединений**
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2023
63381463		
8603166924		
94.12		
20606	53	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	149 112	158 230
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Вступительные взносы	4114	75	660
Членские взносы	4115	46 892	49 185
Компенсационный фонд ВВ, ОДО	4116	54 302	57 150
% на неснижаемый остаток	4117	47 791	51 235
возмещение	4118	52	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(58 945)	(61 200)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 499)	(4 860)
в связи с оплатой труда работников	4122	(35 378)	(22 339)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(8 083)	(15 714)
взыскание	4125	(104)	-
прочие платежи	4129	(9 881)	(18 287)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	90 167	97 030
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-

прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	90 167	97 030
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	917 604	820 574
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 007 771	917 604
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Чабан Сергей Михайлович

(расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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



Чабан Сергей Михайлович
 (расшифровка подписи)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	797	(624)	-	-	-	-	-	-	-	797	(726)
	5210	за 2022г.	744	(484)	53	-	-	-	-	-	-	797	(624)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	732	(592)	-	-	-	-	-	-	-	732	(681)
	5211	за 2022г.	679	(465)	53	-	-	-	-	-	-	732	(592)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	65	(32)	-	-	-	-	-	-	-	65	(45)
	5212	за 2022г.	65	(19)	-	-	-	-	-	-	-	65	(32)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	53	(53)	-	
в том числе:							
Системный блок Minitower Deerscool WAVE V2	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	53	(53)	-	

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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



Чабан Сергей Михайлович
(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка	первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка			
Долгосрочные - всего	5301 5311	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Краткосрочные - всего	5302 5312 5305 5315	за 2023г. за 2022г. за 2023г. за 2022г.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -
в том числе:									
Финансовых вложений - итого	5306 5316 5300 5310	за 2023г. за 2022г. за 2023г. за 2022г.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
														выбыло
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	504	(504)	-	X	-	-	-	-	
	5420	за 2022г.	-	-	-	555	(555)	-	X	-	-	-	-	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	504	(504)	-	-	-	-	-	-	
	5421	за 2022г.	-	-	-	555	(555)	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

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



Чабан Сергей Михайлович
(расшифровка подписи)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	238	-	130	-	(120)	-	-	-	-	248	-
	5530	за 2022г.	256	-	176	-	(193)	(1)	-	-	-	238	-
в том числе:	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2023г.	187	-	130	-	(120)	-	-	-	-	197	-
	5532	за 2022г.	152	-	176	-	(140)	(1)	-	-	-	187	-
Прочая	5513	за 2023г.	51	-	-	-	(53)	-	-	-	-	51	-
	5533	за 2022г.	104	-	-	-	-	-	-	-	-	51	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5500	за 2023г.	238	-	130	-	(120)	-	-	X	-	248	-
	5520	за 2022г.	256	-	176	-	(193)	(1)	-	X	-	238	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго-в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	546 6 188	1 695 6	- -	(1) (5 575)	(73)	- -	- -	- -	2 240 546
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	2 125	158 -	- -	- (123)	- -	- -	- -	- -	160 2
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	543 6 048	1 507 4	- -	- (5 436)	(73)	- -	- -	- -	2 050 543
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	1 15	30 2	- -	(1) 16	- -	- -	- -	- -	30 1
	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	546 6 188	1 695 6	- -	(1) (5 575)	(73)	- -	X X	- -	2 240 546

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

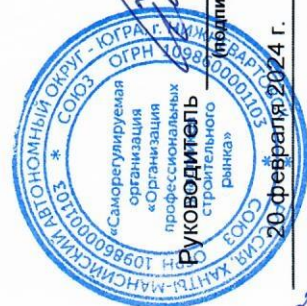
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Чабан Сергей Михайлович
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 412	1 938	(2 114)	-	3 236



Чабан Сергей Михайлович
(расшифровка подписи)

(подпись)

20 февраля 2024 г.

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
Союза «Саморегулируемая организация
«Организация профессиональных участников строительного рынка»
за 2023 год**

I. Общие сведения.

1.1. Уставной (некоммерческой) деятельностью Союза «Саморегулируемая организация «Организация профессиональных участников строительного рынка» (далее – Союз) является «Деятельность профессиональных членских организаций» ОКВЭД 94.12.

1.2. Союз «СРО «ОПУС» зарегистрирован 24 сентября 2009 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №6 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре за основным государственным регистрационным номером 1098600001103. В государственном реестре саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство, Союз зарегистрирован за номером СРО-С-161-25122009

1.3. Юридический и почтовый адрес: 628615, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Нижневартовск, ул. Северная, д.54а, строение 1

1.4. Списочная численность работающих в Союзе «СРО «ОПУС» за 2023 год составила 19 человек.

1.5. Открыто Представительство Союза в г. Сургуте. Зарегистрировано по следующему адресу: 628416, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, проспект Ленина, д.43 каб. 526.

1.6. Высшим органом управления Союза «СРО «ОПУС» является Общее собрание членов. По состоянию на 31.12.2023 общее количество членов Союза составило 491.

1.7. Коллегиальным органом управления Союза является Наблюдательный совет. Персональный состав наблюдательного совета Союза:

1. Эсауленко Валерий Васильевич – председатель Наблюдательного совета Союза;
2. Березин Алексей Германович;
3. Добровольский Константин Анатольевич;
4. Ярмоленко Александр Васильевич;
5. Пак Мен Чер;
6. Миленин Александр Викторович.

Исполнительный единоличный орган	Решение	Должность
Чабан Сергей Михайлович	протокол № 27 от 28.03.2019	Генеральный директор

1.8. Контрольная комиссия Союза утверждена протоколом № 524 от 22.07.2021г. Персональный состав контрольной комиссии Союза:

1. Ситников Евгений Николаевич- председатель контрольной комиссии;
2. Гарипова Гульшат Ильфатовна;
3. Миелов Юрий Владимирович;
4. Ринейский Михаил Александрович;
5. Побережный Александр Сергеевич

II. Бухгалтерская отчетность.

2.1. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенные отступления от действующих Правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Союза за 2023 год сформирована в соответствии с требованиями действующего Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа

Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и Учетной политики (Приказ № 43н от 06.07.1999 г.).

Бухгалтерская отчетность Союза за 2023 год составлена в валюте Российской Федерации. Показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год представлены в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская отчетность Союза за 2023 год включает, в соответствии с п. 14 Закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 5 ПБУ 4/99:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о целевом использовании средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчет о финансовых результатах;
 - отчет о движении денежных средств;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Союза обеспечивается соблюдение следующих требований:

✓ **существенность:** означает, что не раскрытие в финансовой отчетности какого-либо показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе полученной информации.

✓ **нейтральность:** означает, что бухгалтерская отчетность исключает одностороннее удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

✓ **полнота и достоверность:** означает, что представленная информация включает данные, необходимые для формирования полного и достоверного представления о финансовом положении Союза, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

2.2. Раскрытие информации об учетной политике.

Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Союза формируется, исходя из следующих основополагающих допущений:

✓ **непрерывность деятельности** - Союз будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с целями своего создания, то есть не будет ликвидирован или реорганизован в ближайшее время;

✓ **временная определенность фактов хозяйственной деятельности** - доходы и расходы относятся к тому отчетному периоду, в котором они были непосредственно получены или понесены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств;

✓ **последовательность применения учетной политики** - принятая Союзом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому;

✓ **имущественная обособленность** – активы и обязательства Союза существуют обособлено от активов и обязательств других организаций.

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке бухгалтерской отчетности, приведены ниже. Если не указано иное, эти положения последовательно применялись ко всем представленным отчетным периодам.

Основные элементы учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 2023 года:

Основные статьи Положения учетной политики	Расшифровка
Система бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности	<p>Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.</p>
Инвентаризация имущества и обязательств	<p>Инвентаризация активов и обязательств проводится в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.</p> <p>Инвентаризации подлежит все имущество, независимо от места нахождения и все виды обязательств.</p>
Принципы бухгалтерского учёта основных средств	<p>Учет <u>основных средств</u> (далее - ОС) и <u>капитальных вложений</u> ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020). Актив, удовлетворяющий условиям п. 5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.</p> <p>(Основание: абз. п. 5 ФСБУ 6/2020)</p> <p>Основное средство стоимостью ниже лимита 40 000 руб. относится на счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».</p> <p>К активам стоимостью ниже лимита ФСБУ 6/2020 не применяется (п.5, подразд.1.5.1.) Способ учета незначительных активов на забалансовых счетах. ФСБУ 6/2020 (п.5, подразд. 1.5.2.)</p> <p>Приобретение основных средств за счет средств целевого финансирования в Союзе отражается в бухгалтерском учете на счете 83 «Добавочный капитал»</p>
Учет аренды	<p>Учет аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. <p>Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. <p>(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)</p> <p>Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.</p> <p>(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)</p>
Принципы бухгалтерского учёта нематериальных активов	<p>Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.</p>
Принципы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов	<p>Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Принимать к учету по фактической себестоимости с учетом услуг по доставке и иных дополнительных затрат, связанных с приобретением. НДС включить в стоимость приобретенного имущества (п.2 ст.170 НК РФ, пп «а» п.12 ФСБУ 5/2019)</p>
Налог на добавленную стоимость	<p>Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченные некоммерческой организацией по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления уставной деятельности, покрывается за счет источника их приобретения.</p>

Принципы бухгалтерского учёта финансовых вложений	Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.			
Учет средств Компенсационных фондов	Взносы в Компенсационный фонд возмещения вреда; Взносы в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	82.95	82.01	Документы, подтверждающие право на получение средств (выставленные счета на оплату вышеуказанных взносов)
	Отражено поступление целевого финансирования (взносы и т.п.)	51	82.95	Выписка банка по расчетному счету
Принципы бухгалтерского учёта счета 86.02 «Целевое финансирование и поступление»	Целевое финансирование для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.			
	Вступительные, членские взносы и т.п. в составе целевого финансирования	86.95	86.02	Документы, подтверждающие право на получение средств (выставленные счета на оплату вышеуказанных взносов)
	Отражено поступление целевого финансирования (взносы и т.п.)	51	86.95	Выписка банка по расчетному счету
	Поступления , отличные от основного вида деятельности (ОКВЭД:94.12), считаются прочими поступлениями и подлежат зачислению на счёт 91.01 «Прочие доходы и расходы». Прочими доходами являются поступления от иных активов: штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности; прочие доходы. Бухгалтерский учёт от поступлений осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждённых приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №32н.			
Принципы бухгалтерского учёта расходов	Отражено использование средств целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов	86.02	83	Смета доходов и расходов НКО Инструкция по применению Плана счетов, п. 15 Информации Минфина России ПЗ-1/2015, Письмо Минфина России от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83
	Отражение в бухгалтерском учете использования средств целевого финансирования			
	Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Средства целевого финансирования направлены на финансирование уставной некоммерческой деятельности	86.02 86.02	26 91.02	Смета доходов и расходов НКО

Учёт расчётов по налогу на прибыль	На основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина ТНП должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", не отражать разницы между бухгалтерским и налоговым учетами по правилам ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.
Формы первичных учётных документов	Для оформления фактов хозяйственной жизни Союза, используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России, формы первичных учетных документов, разработанные Союзом, а также к учёту принимаются документы, формы которых согласованы в договорах с контрагентами и формы контрагентов, не противоречащие законодательству. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
Резервы по сомнительным долгам	Союз не создает резервы сомнительных долгов по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Оценочные обязательства	Отражать в бухгалтерском учете начисление «Резерва на оплату отпусков» только по состоянию на 31 декабря (ПБУ 8/2010 п.21). Начисляется нормативным методом. Норматив (процент) отчислений в резерв рассчитывается как доля фактических расходов на отпускные выплаты в общем фонде оплаты труда по организации за предшествующий год. Отпускные учитывать в расходах на дату начисления. Начисления оценочного обязательства по предстоящей оплате на выплату вознаграждений по итогам года не создается.
Бухгалтерская отчётность	При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
События после отчётной даты	Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Доходы и расходы, выявленные в результате исправления ошибки, отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в текущем периоде отчетного года. п.9. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.
Условные факты хозяйственной деятельности	Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Бухгалтерский баланс.

III. Пояснения к отчетности.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса на 31.12.2023.

3.1.1. К строке 1150 "Основные средства (ОС)", в том числе, тыс. руб.

Объекты основных средств по группам	Данные на 31.12.2023		Данные на 31.12.2022	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Машины и оборудование (офисные)	732	726	732	592

Производственный и хозяйственный инвентарь	65		65	32
Итого	797	726	797	624

После перехода на ФСБУ 6/2020 сумма начисленной амортизации отражается по Дт счета 83 "Добавочный капитал" – Кт счета 02 "Амортизация".

Основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в отчетном и сравнительном периодах не приобретались.

Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовом счете 001 на 31.12.2023:

Реквизиты договора	Арендодатель (контрагент)	Характеристика договора, в отношении которого применяется п.11 (на основании п.12 ФСБУ 25/2018, выполнение условий)
Нежилое помещение: г. Нижневартовск ул. Северная, д.54а, стр.1 Договор №2023-28М от 01.01.2023	АО «Гражданпроект»	Отсутствие условий перехода права собственности и передача в субаренду. Срок окончания договора 31.12.2023
Нежилое помещение: г. Сургут, пр-т Ленина, д.43 (каб. 526) Договор ОДА.СФ-85/22 от 01.08.2022	ИП Кандакова Т.И.	Отсутствие условий перехода права собственности и передача в субаренду. Срок окончания договора 31.05.2024

Так как договором аренды стоимость помещений не определена, забалансовый учет арендуемых помещений ведется в количественном выражении. Договоры аренды, в отношении которых принято решение применять ФСБУ 25 при переходе на учет по ФСБУ 25, не заключались.

3.1.2. К строке 1210 "Запасы"

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Материалы	0	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	0
Всего	0	0

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности за 2023 год была проведена инвентаризация материально-производственных запасов (далее – МПЗ) и основных средств (далее – ОС) по состоянию на 01.11.2023, финансовых обязательств и прочих финансовых активов (далее – ФО и ПФА) по состоянию на 31.12.2023 г.

По результатам проведенной инвентаризации расхождения фактического наличия материально-производственных запасов не выявлены.

3.1.3. К строке 1230 "Дебиторская задолженность".

По статье "Дебиторская задолженность" показываются данные о краткосрочной задолженности. Информация о характере дебиторской задолженности подробно раскрывается в таблице 5.1 Пояснений к балансу. В таблице 5.1 показываются данные о движении краткосрочной задолженности.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебиторская задолженность по авансам выданным	197	187
Дебиторская задолженность по прочим дебиторам	51	51
Всего	248	238

Дебиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам (тыс. руб.):

Контрагент	Дата возникновения задолженности	Сумма задолженности		Характер задолженности
		Сумма задолженности	в том числе просроченная	
ООО "АКОНА.РУ"	в соответствии с договором № 08/06-9 от 08.06.2022	22	-	Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг
ИП Кандакова Татьяна Ивановна	в соответствии с договором аренды ОДА.СФ-85/22 от 01.08.2022	61	-	Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг
ООО "ЦИСК"	в соответствии с договором №10-17-АБ/8603166924 от 13.10.2017	31	-	Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг
Прочие	в соответствии с договором	83	-	Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг
Итого		197		

3.1.4. Расчетные счета в банках.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя собственно денежные на расчетном счете Союза 1 007 771,4 тыс. руб.

Сведения о движении денежных средств представлена в одноименном отчете.

В отчете о движении денежных средств суммы возвратов от поставщиков, покупателям и иные возвраты отражены свернуто с соответствующими денежными потоками.

Банк	Вид счета	Номер счета
АО КБ «АГРОПРОМКРЕДИТ» г. Москва	текущий	4070381080000000100
БАНК ГПБ (АО) г. Екатеринбург	текущий	40703810300000002067
«УРАЛЬСКИЙ» ПАО СБЕРБАНК г. Екатеринбург (044)	спец.счет- Компенсационный фонд ВВ	40703810116540005044
«УРАЛЬСКИЙ» ПАО СБЕРБАНК г. Екатеринбург (044)	спец.счет-Компенсационный фонд ОДО	40703810716540005046

3.1.5. К строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Денежные средства на расчетном счете (тыс. руб.):

Касса	Средства на рублевых счетах (тыс.руб.)	в том числе			
		АО КБ «АГРОПРОМКРЕДИТ» г. Москва (100)	БАНК ГПБ(АО) г. Екатеринбург (027)	ПАО СБЕРБАНК «УРАЛЬСКИЙ» г. Екатеринбург (044)	ПАО СБЕРБАНК «УРАЛЬСКИЙ» г. Екатеринбург " (046)
0	1 007 771,4	6 562,4	80 513	397 153,2	523 542,8

3.1.6. К строке 1260 "Прочие оборотные активы".

В составе прочих оборотных активов учтены расходы будущих периодов в суммах платежей за предоставленное неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности (п. 39 ПБУ 14/2007). Величина такой задолженности является незначительной, то есть не оказывает влияние на решения, принимаемые пользователями бухгалтерской отчетности.

Пассив Баланса на 31.12.2023

3.1.7. К строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды»

По данной строке показаны суммарные данные по поступившим вносам:

Сальдо на 31.12.2022	832 406
----------------------	---------

Возмещение	ВОЗМЕЩЕНИЕ ДОЛИ СОЛИДАРНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДЕЛУ №А70-26312/2022 В ОТНОШЕНИИ "ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МКД ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ"	52
Взнос	Компенсационный фонд ВВ и Компенсационный фонд ОДО	54 302
	% на неснижаемый остаток	32 279
	Итого	86 633
Возврат	ООО "КС" ИНН 8603228377 Возврат ошибочно поступивших денежных средств, согласно письма №47 от 11.04.2023г.(пл. поручение №471 от 14.07.2020)	100
Взыскание	НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тюменской области» ИНН 7204201389 ИП № 435033/23/86010-ИП от 10.05.2023	104
	Итого	204
Сальдо на 31.12.2023		918 835

Взнос в Компенсационный фонд возмещения вреда Союза "СРО "ОПУС"+ Взнос в Компенсационный фонд ОДО Союза "СРО "ОПУС"= 54 354 255 000 руб.;
% на неснижаемый остаток – 47 791 328,77 руб. Всего поступило 102 145 583,77 руб.

3.1.8. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке показаны суммарные данные обо всех суммах кредиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную) приводится в Пояснениях к балансу: в таблице 5.3 "Наличие и движение кредиторской задолженности". Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

	2023 год	2022 год
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	60	2
Кредиторская задолженность по авансам полученным		0
Задолженность по налогам и сборам	2050	543
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0	0
Кредиторская задолженность по прочим кредиторам	130	1
Итого:	2240	546

IV. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Соглашение о начислении процентов на остаток денежных средств на банковском счете.

4.1. К строке 2320 «Проценты к получению» (тыс. руб.):

Основные виды	2023	2022
«УРАЛЬСКИЙ» ПАО СБЕРБАНК г. Екатеринбург (044)	17554	1383
«УРАЛЬСКИЙ» ПАО СБЕРБАНК г. Екатеринбург (046)	22794	986
Ф-л БАНКА ГПБ (АО) «УРАЛЬСКИЙ» г. Екатеринбург (2067)	7443	7211
Ф-л БАНКА ГПБ (АО) «УРАЛЬСКИЙ» г. Екатеринбург (045)	0	18880
Ф-л БАНКА ГПБ (АО) «УРАЛЬСКИЙ» г. Екатеринбург (058)	0	22823
ИТОГО	47791	51283

4.2. К строке 2340 «Прочие доходы» (тыс. руб.):

Основные виды	2023	2022
Прочие внереализационные доходы	163	107
ИТОГО	163	107

4.3. К строке 2300 «Прибыль до налогообложения» (тыс. руб.):

Основные виды	2023	2022
	47954	51390
ИТОГО	47954	51390

4.4. К строке 2410 «Текущий налог на прибыль» (тыс. руб.):

Основные виды	2023	2022
	(9591)	(10278)

	ИТОГО	(9591)	(10278)
4.5. К строке 2400 «Чистая прибыль» (тыс. руб.):			
Основные виды	2023	2022	
	38363	41112	
ИТОГО	38363	41112	

Прибыль по итогам налогового периода.

По итогам 2023 года получена прибыль в размере **47 954 493,17 руб.** (строка 2300) **Отчета о финансовых результатах.**

(строка 2410) **Текущий налог на прибыль** составил **9 590 899 руб.**

(строка 2400) **Чистая прибыль 2023 года** составила **38 363 594,17 руб.**, которая направлена на увеличение резервного капитала в размере:

Компенсационный фонд возмещения вреда Союза "СРО "ОПУС" – 14 043 690,33 руб.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств Союза "СРО "ОПУС" – 18 234 949,31 руб.

Для осуществления уставной деятельности – 6 084 955,53 руб.

V. Раскрытие информации о связанных сторонах.

5.1. По состоянию на 31.12.2023 года связанными сторонами Союза являются его члены, представители организаций (физические лица).

5.2. Операции со связанными сторонами отсутствуют, так как члены Союза, а также представители Наблюдательного совета исполняют свои обязанности на безвозмездной основе, не получая никаких финансовых выплат и вознаграждений (заработной платы, премии и т.д.)

5.3. Размеры вознаграждений, выплачиваемых Союзом основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Показатель	2023г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения-суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде)	7328	6353

VI. События после отчетной даты.

6.1. События после отчетной даты отсутствуют.

Руководство Союза на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Союза с связи с проведением специальной военной операции и наложенными санкциями на Российскую Федерацию. Руководство Союза принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Союза. Будущие последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать и текущие оценки руководства Союза могут отличаться от фактических результатов.

VII. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства.

7.1. В 2023 году признавались следующие виды обязательств: резерв на предстоящую оплату отпусков.

Ожидаемый срок исполнения признанных оценочных обязательств составляет 12 месяцев. Изменение величины оценочных обязательств возможно в связи с изменением среднего заработка.

Сведения о движении оценочных обязательств раскрыты в Таблице 7 Пояснений в табличной форме.

7.2. Факты в отношении которых имеется неопределённость (условные факты хозяйственной деятельности) отсутствуют.

VIII. Государственная помощь.

8.1. Государственная помощь не получалась.

IX. Информация по сегментам.

9.1. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется, так как Союз не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

X. Информация по прекращаемой деятельности.

10.1. Прекращаемая деятельность в отчётном периоде и периоде, предыдущему отчётному, отсутствует.

XI. Вопросы защиты окружающей среды.

11.1. Союз полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Союза отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

XII. Сведения об обеспечении обязательств, платежей организации, о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

12.1. В 2023 году Союз не участвовал в обеспечении обязательств и платежей.

12.2. В 2023 году не существовало чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

XIII. Прочее.

13.1. Аудиторскую проверку Союза «СРО «ОПУС» за 2023 год проводит аудиторская фирма ООО «Югра-аудит» (с 30.12.2009г. член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружества» (г. Москва), основной регистрационный номер 10506020635 в реестре аудиторских организаций).

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Чабан С.М.

Косорич Т.П.

20.02.2024



Прошнуровано и пронумеровано

36 страницамь листов

Руководитель аудиторской проверки

аудитор ООО «Югра-аудит»

Л.Ш. Гагина

