

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) по АСРО "ГС РМЭ" за 2022 год (Часть 1)

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	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Кузнецов Святослав

Павлович

(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

В том числе:

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 в том числе:	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	-	-



Кузнецов Святослав
Павлович
(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	25 497	-	-	(25 497)	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	25 497	-	-	-	-	25 497	-
в том числе:											
по договорам займа	5302	за 2022г.	25 497	-	-	(25 497)	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	25 497	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	52 146	-	121 000	(76 146)	-	-	-	25 497	-
	5315	за 2021г.	12 641	-	78 660	(39 155)	-	-	-	97 000	-
в том числе:											
по договорам займа	5306	за 2022г.	52 146	-	121 000	(76 146)	-	-	-	52 146	-
	5316	за 2021г.	12 641	-	78 660	(39 155)	-	-	-	97 000	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2022г.	77 643	-	121 000	(101 643)	-	-	-	52 146	-
	5310	за 2021г.	12 641	-	104 157	(39 155)	-	-	-	97 000	-
										77 643	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Кузнецов Святослав

Павлович

(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Кузнецов Святослав

Павлович

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

9 марта 2023 г.

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

3.1. п/п.												
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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

О.О. Платителе и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2022г.	33	9 937	-	-	(9 855)	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2021г.	14	8 223	-	-	(8 204)	-	-	-	115
в том числе:											33
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	12	5 389	-	-	(5 286)	-	-	-	115
авансы полученные	5581	за 2021г.	14	4 338	-	-	(4 340)	-	-	-	12
	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2022г.	21	4 548	-	-	(4 569)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2021г.	-	3 885	-	-	(3 864)	-	-	-	21
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	33	9 937	-	-	(9 855)	-	X	X	115
	5570	за 2021г.	14	8 223	-	-	(8 204)	-	X	X	33

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств
за 2022 год по АСРО «ГС РМЭ» (Часть 2)**

1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование: Ассоциация Саморегулируемая организация «Гильдия строителей Республики Марий Эл».

1.2. Сокращенное наименование организации: АСРО «ГС РМЭ».

1.3. Юридический адрес (адрес местонахождения): 424038, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Петрова, д. 28; тел./факс 8(8362)381-381; официальный сайт: <http://gsrme.ru/>.

1.4. Дата государственной регистрации: 6 ноября 2008 г.,
ОГРН 1081200000947, свидетельство серии 12 № 001019794,
ИНН/КПП 1215136162/121501001.

1.5. Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций – СРО-С-174-14012010

1.6. АСРО «ГС РМЭ» было создано 03.09.2008 г. учредителями: ОАО «Маригражданстрой», ПК «Медведевская ПМК», ОАО «Марспецмонтаж». Уставного капитала не имеет.

1.7. АСРО «ГС РМЭ» является саморегулируемой организацией основанной на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства на основании договора строительного подряда, на основании договора о сносе объекта капитального строительства, заключенного с застройщиком, техническим заказчиком или лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения; индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, являющихся застройщиками, самостоятельно осуществляющими строительство, снос объектов капитального строительства, а также юридических лиц, которые уполномочены застройщиком и от имени застройщика осуществляют функции технического заказчика.

АСРО «ГС РМЭ» создана для содействия своим членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом, не имеющей в качестве цели деятельности извлечение прибыли.

1.8. АСРО «ГС РМЭ» применяет упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны «Доходы».

1.9. Основной вид экономической деятельности по классификатору – 94.12 «Деятельность профессиональных и членских организаций».

1.10. Дочерних и обособленных подразделений организация не имеет.

1.11. Среднесписочная численность сотрудников за 2022 года составила 11 человек, за 2021 год 11 человек.

1.12. Органами управления АСРО «ГС РМЭ» (далее Ассоциация) являются:
Общее собрание членов Ассоциации - высший орган управления,
Совет Ассоциации - коллегиальный орган управления,
Генеральный директор Ассоциации - исполнительный орган.

1.13. Персональный состав Совета Ассоциации избран решением очередного Общего собрания членов Ассоциации (протокол №1 от 06.04.2021 г.):

1. Баширов Хамза Касымович - генеральный директор АО «Марспецмонтаж», Председатель Совета
2. Глазырин Дмитрий Павлович - председатель ПрК «Советская ПМК»
3. Григорьев Андрей Аркадьевич - главный инженер АО «Марийскгражданпроект» (независимый член Совета)
4. Дементьев Герман Александрович - генеральный директор Союза «ТПП Республики Марий Эл» (независимый член Совета)
5. Козлов Владимир Александрович - генеральный директор АО "Управление механизации строительства"
6. Моисеев Алексей Иванович – генеральный директор ЗАО «Марийский завод силикатного кирпича» (независимый член Совета)
7. Мосунов Сергей Анатольевич - директор ООО «Мартеплострой»
8. Муталиев Руслан Исаевич - директор ООО Специализированный застройщик «Казанский Посад», заместитель Председателя Совета
9. Сивохин Павел Сергеевич - генеральный директор АО «СЗ ПМК-5»

1.14. Генеральным директором является Кузнецов Святослав Павлович. Избран решением очередного Общего собрания членов Ассоциации (протокол № 1 от 06.04.2021 г.).

1.15. Количество членов Ассоциации:

На начало года - 213 членов СРО.

Принято за 2022 год - 13 организаций.

Вышли и исключено из членов СРО за 2022 год - 17 организаций.

На конец 2022 года - 209 организаций.

1.16. Все денежные средства компенсационных фондов размещены на специальных счетах в соответствии с законодательством (ГрК РФ статья 55.16-1)

1.17. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности Ассоциации и её имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

1.18. Ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности саморегулируемой организации подлежит обязательному аудиту (пункт 4 статьи 12 федерального закона №315-ФЗ от 01.12.2007 г. с учетом изменений и дополнений).

1.19. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – 1я часть, пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах – 2я часть.

1.20. Непрерывность деятельности:

В 2023 году Ассоциация не планирует прекращения или существенного сокращения деятельности. Последствия распространения COVID-19, меры по сдерживанию новой коронавирусной инфекции, а также проведение СВО не оказали существенного влияния на работу Ассоциации в 2022 году. В течение отчетного периода Ассоциация продолжала осуществлять свою деятельность.

1.21. Информация о событиях после отчетной даты:

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Ассоциации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствуют.

1.22. Информация о связанных сторонах:

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2022 год составил 2 707 тыс. руб., из них: 1 855,5 тыс.руб. направлено на оплату труда и 312,3 тыс. рублей – направлено на ежегодный оплачиваемый отпуск, 539,2 тыс. рублей – направлено на уплату страховых взносов.

Все вознаграждения носили краткосрочный характер и выплачивались в соответствии с трудовыми договорами и Положением о материальном стимулировании и премировании работников Ассоциации.

1.23. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по Российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

1.24. Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей.

2. Некоммерческая деятельность. Элементы учетной политики АСРО «ГС РМЭ».

2.1. В соответствии с Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Ассоциации разработана и утверждена учетная политика, которая применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.2. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

- 2.3. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С Предприятие 8.
- 2.4. Используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г № 94н.
- 2.5. Хозяйственные операции оформляются с использованием форм первичных документов предусмотренных в типовой версии программы 1С, а также с использованием форм первичных документов утвержденных Ассоциацией.
- 2.6. Учетные документы хранятся в соответствии с номенклатурой дел Ассоциации.
- 2.7. Инвентаризация основных средств, материалов, кассы, расчетов с контрагентами проводится ежегодно по состоянию на 1 января.
- 2.8. Источниками формирования имущества Ассоциации являются вступительные и членские взносы; взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств; взносы по договорам пожертвования; доходы, полученные от размещения денежных средств в депозит; доходы, полученные от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на специальных и расчетных счетах.
- 2.9. Поступившие вступительные и членские взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», по принципу предварительного начисления. Эти поступления со счета 76 и произведенные расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются на счет 86 «Целевое финансирование».
- 2.10. Поступившие взносы по договорам пожертвования непосредственно относятся на счет 86 «Целевое финансирование» и используются по целевому назначению в соответствии со сметой расходов, утвержденной Общим собранием членов Ассоциации.
- 2.11. Поступившие от членов Ассоциации денежные средства в виде взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств размещены на специальных счетах по решению Общего собрания членов Ассоциации, с отражением в бухгалтерском учете по счету 55 «Специальные счета в банках». Доход, от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на специальных счетах направляется на пополнение компенсационных фондов за вычетом налога по УСН.
- 2.12. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для использования (пункт 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
- Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками

обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (пункт 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Резерв под обесценение на 31.12.2022 г. не создан, поскольку запасы на отчетную дату отсутствуют.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 г. отражались перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (пункт 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.13. Для обеспечения контроля за сохранностью запасов, предназначенных для управленческих нужд (материалы, инвентарь и т.п.) после их передачи в эксплуатацию стоимость таких материалов принимается на забалансовый учет.

2.14. В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г. Ассоциацией внесены изменения в учетную политику. Учтена рекомендация Р-135/2022-НКО "Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях" (отраслевой комитет по бухгалтерскому учету в некоммерческих организациях (ОК НКО) 10.01.2022) (далее Рекомендация).

Способ отражения последствий изменения учетной политики – ограниченно ретроспективный - альтернативный (п.49 ФСБУ 6). При этом первоначальная стоимость основных средств не изменяется, накопленная амортизация признается исходя из новых элементов амортизации, накопленное обесценение не признается, накопленный за балансом износ списывается.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

Ассоциация, 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 рублей.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его

балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

По основным средствам срок полезного использования определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в соответствии с пунктом 2 Рекомендации в части влияния на чистые активы некоммерческой организации относится на статью целевого финансирования бухгалтерского баланса некоммерческой организации "Целевые средства".

В связи с этим Ассоциация приняла решение о нецелесообразности дальнейшего формирования статьи бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в условиях нового порядка учета основных средств. Остаток от сальдированного результата переходного периода по ФСБУ 6/2020 на счете 83 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" закрывается на счет 86 «Целевые средства» единовременно.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) ОС, имеющих стоимость ниже установленного лимита. Несущественные активы соответствующие одновременно признакам основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита сразу учитываются в расходах в момент приобретения. Затраты на их приобретение признаются в расходах периода, в котором понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.15. Информация по сегментам: Ассоциация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Информация по сегментам не раскрывается в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.16. В бухгалтерском учете в отношении сомнительных долгов создается резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). В 2022 году был создан резерв в сумме 499 666 руб. За счет средств созданного резерва списана дебиторская задолженность, нереальная для взыскания. Сальдо на конец года нет.

3. Раскрытие информации по отдельным показателям бухгалтерско-финансовой отчетности:

3.1. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" сделаны корректировки показателей Баланса по состоянию на 31.12.2021 года:

показатель строки 1150 «Основные средства» был 12 947 тыс.руб., при корректировке уменьшен на сумму начисленной амортизации – 3 833 тыс. руб. (ранее износ, отражаемый на забалансовом счете 010), так же уменьшен в результате списания основных средств, первоначальной стоимостью ниже лимита 100 000 рублей на сумму – 508 тыс.руб.
Итого: $12\,947 - (3\,833 + 508) = 8\,606$ тыс.руб.

показатель строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» был 12 947 тыс. руб., при корректировке уменьшен на сумму начисленной амортизации – 3 833 тыс. руб. (ранее износ, отражаемый на забалансовом счете 010), так же уменьшен в

результате списания основных средств, первоначальной стоимостью ниже лимита 100 000 рублей на сумму – 508 тыс.руб.

Итого: $12\,947 - (3\,833 + 508) = 8\,606$ тыс.руб.

При этом остаток от сальдированного результата переходного периода по ФСБУ 6/2020 на счете 83 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" закрылся на счет 86 «Целевые средства» и отражен теперь в Балансе по строке 1351 «Переход на ФСБУ 6/2020» в сумме 8 606 тыс. руб.

Итого: строка баланса 1360 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" = 0 руб.

**Таблица по пересмотру элементов амортизации при переходе
на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021 г.**

Было на 31.12.2021 г.

Основные средства	ПС	Износ забаланс. счет 010	Балансовая стоимость	СПИ первоначаль- ный	СПИ пересмотре- нный
Автомобиль Subaru Forester L W 2.5 ALL	2.241.350	2.241.350	2.241.350	36 мес.	83 мес.
Машиноместо № 28 (ул. Логинова, д.1)	672.000	53.983	672.000	361 мес.	361 мес.
Офисное помещение (ул. Петрова, д. 28)	9.525.693,64	2.509.466,64	9.525.693,64	372 мес.	372 мес.
Офисное оборудование	508.376	508.376	508.376	не соответ. критерию ОС	
Итого	12.947.418,64	5.313.175,64	12.947.418,64	х	х

Стало на 31.12.2021 г.

Основные средства	ПС	Накоп-я амортиз-я	Балансовая стоимость	СПИ пересмотр-й	Ликвидацион- ная стоимость установл-я
Автомобиль Subaru Forester L W 2.5 ALL	2.241.350	1.269.187	972.163	83 мес.	1.700.000
Машиноместо № 28 (ул. Логинова, д.1)	672.000	53.983	618.017	361 мес.	0
Офисное помещение (ул. Петрова, д. 28)	9.525.693,64	2.509.466,64	7.016.227	372 мес.	0
Итого	12.439.043,64	3.832.636,64	8.606.407	х	х

**Таблица по пересмотру элементов амортизации по ФСБУ 6/2020
на 31.12.2022 г.**

Основные средства	ПС	Накоп-я амортиз-я на 31.12.22	Балансовая стоимость	СПИ	Ликвидацион- ная стоимость установл-я
Автомобиль Subaru Forester L W 2.5 ALL	2.241.350	1.269.187	972.163	83 мес.	1.700.000
Машиноместо № 28 (ул. Логинова, д.1)	672.000	53.983 +22.338 =76.321	595.679	361 мес.	0
Офисное помещение (ул. Петрова, д. 28)	9.525.693,64	2.509.466,64 +307.280 =2.816.746, 64	6.708.947	372 мес.	0
Итого	12.439.043,64	4.162.254,64	8.276.789	х	х

Переоценка основных средств в 2022 году не проводилась. Обесценение основных средств в 2022 г. не выявлено.

- 3.2. В соответствии с частью 17 статьи 33 Федерального закона от 29.12.2004 № 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2020 № 938 «Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемых организаций и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам» и Положения о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации Саморегулируемой организации «Гильдия строителей Республики Марий Эл» (в редакции от 22.04.2022 г.) Ассоциация имеет право в целях оказания поддержки своим членам предоставлять займы за счёт средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

На начало года выдано займов на сумму 77 643 тыс. руб. (строка баланса 1170 и строка 1240 за 2021 год)

За год всего выдано займов на сумму 121 000 тыс. руб.

Возвращено займов на сумму 101 643 тыс. руб.

На конец года выдано займов на сумму 97 000 тыс. руб., (строка баланса 1240)

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены выданные процентные займы на срок не более 1 года. Все займы выданы под 1% годовых.

- 3.3. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства целевого назначения на конец отчетного периода на расчетных и специальных счетах Ассоциации, за минусом налога по УСН, итого – 275 256 тыс. руб.

В соответствии с п. 11 Информации Минфина «Об особенностях формирования БФО некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015) по группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются остатки денежных средств на отдельных банковских счетах, предназначенных для осуществления расчетов, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала.

По строке 1251 «в том числе на спецсчетах» отражены средства компенсационных фондов Ассоциации – 269 109 руб., из них:

-компенсационный фонд возмещения вреда – 101 947 тыс. руб.,

-компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 167 162 тыс. руб.

В соответствии с Градостроительным кодексом Ассоциация имеет в кредитной организации специальные банковские счета для зачисления средств компенсационных фондов. Указанные средства носят строго целевой характер и исключают иное использование кроме расходов, определенных законодательством.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

- 3.4. По строке 1350 «Целевые средства» раскрывается информация по сальдо счета 86 «Целевое финансирование», в том числе по строке 1351 с учетом

отражения сальдированного результата переходного периода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- 3.5. По строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» включаются показатели, раскрывающие величину резервного и иных целевых, специальных фондов, предусмотренных законодательством Российской Федерации и уставом НКО (пункт 17 Информации ПЗ-1/2015). По строке 1370 обобщена информация о состоянии компенсационных фондов саморегулируемой организации на конец отчетного периода – 366 109 тыс. руб., в том числе сумма компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств – 269 109 тыс. руб. и сумма займов - 97 000 тыс. руб., подлежащая возврату в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.
- 3.6. По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты от размещения денежных средств в депозит на расчетных счетах и проценты в виде дохода от обеспечения неснижаемого остатка на расчетных и специальных счетах Ассоциации – 26 346,0 тыс. руб.
- 3.7. По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены поступления денежных средств от возмещения судебных расходов – 11,0 тыс. руб.
- 3.8. По строкам 6210 – 6200 отчета о целевом использовании средств:
Поступление членских и вступительных взносов, взносов в компенсационные фонды, целевых взносов учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В течение 2022 г. поступили и обособленно учитывались:
вступительные взносы – 650 тыс. руб.;
членские взносы - 15 166 тыс. руб.;
добровольные пожертвования – 22 тыс. руб.;
целевые поступления в компенсационные фонды – 49 191 тыс. руб., с учетом дохода, полученного от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на специальных счетах и дохода полученного по договорам займа за минусом налога по УСН и направленного на увеличение средств компенсационных фондов, а так же уменьшения на сумму возвращенных из компенсационного фонда возмещения вреда ранее внесенных взносов вышедшим членам СРО в соответствии с частью 14 статьи 3.3 Федерального закона от 29.12.2004 № 191-ФЗ;
прочие поступления - 950 тыс. руб. в том числе:
доходы, полученные от размещения денежных средств в депозит и доходы, полученные от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах, за минусом налога по УСН – 615 тыс. руб.,
возмещение судебных расходов, за минусом налога по УСН – 10,6 тыс. руб.,
целевое поступление от Ассоциации «Национальное объединение строителей» на обеспечение проведения первого (регионального) этапа Национального конкурса профессионального мастерства «Строймастер» - 254,6 тыс. руб., целевое поступление от ООО "Центр Содействия Строительству" на обеспечение проведения второго (окружного) этапа Национального конкурса профессионального мастерства «Строймастер» - 70 тыс. руб.

Итого: 65 979 тыс. руб.

3.9. По строкам 6310 – 6325 отчета о целевом использовании средств:

Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по методу начисления по статьям затрат. В 2022 году все расходы носили целевой характер и в разрезе статей затрат составили:

Проведение конкурсов профессионального мастерства – 938 тыс. руб.,

Заработная плата, премии, включая обязательные страховые взносы – 11 681 тыс. руб.,

Командировочные расходы – 173 тыс. руб.,

Содержание офисного помещения, автотранспорта – 973 тыс. руб.

Ремонт основных средств и иного имущества (текущий ремонт) – 450 тыс.руб.

3.10. По строке 6326 «Прочие» отчета о целевом использовании средств отражены расходы на содержание и осуществление уставной деятельности:

Информационно-правовая система – 113 тыс. руб.,

Канцтовары, символика – 100 тыс. руб.,

Оргтехника, расходные материалы – 169 тыс.руб.,

Приобретение оргтехники – 173,0 тыс.руб.

Представительские расходы – 156 тыс. руб.,

Услуги банка – 30,0 тыс. руб.,

Услуги связи – 209,0 тыс. руб.,

Хозяйственные и прочие расходы – 890,0 тыс.руб.,

Итого: 1 840 тыс. руб.

3.11. По строке 6350 «Прочие» отчета о целевом использовании средств отражены прочие расходы:

Услуги аудита – 50 тыс.руб.,

Членский взнос в НОСТРОЙ, ОМОР «Российский Союз строителей» – 1 587 тыс. руб.

Итого: 1 637 тыс. руб.

Всего использовано средств: 17 692 тыс. руб. (строка 6300)

Генеральный директор

С.П. Кузнецов

9 марта 2023 г.

